



福建海峡环保集团股份有限公司

审计报告

华兴审字[2024]23015220019号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

www.fjhxcpa.com

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：闽24W3ZGJZCH





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode):350003

审 计 报 告

华兴审字[2024]23015220019号

福建海峡环保集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了福建海峡环保集团股份有限公司(以下简称海峡环保)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了海峡环保2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于海峡环保,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的需要在审计报告中沟通的关键审计事项汇总如下:

(一) 收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、(三十二), 附注五、(四十四)。

1、事项描述

海峡环保主要从事污水处理业务, 2023年度污水处理业务营业收入为7.98亿元, 占当期营业收入的75.72%。相关营业收入确认是否适当对海峡环保公司财务报表将产生很大影响, 因此我们将海峡环保的污水处理业务营业收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下:

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制, 并测试关键控制运行的有效性;

(2) 根据各月各项目厂区抄表水量汇总确认当月污水处理量, 按照政府指定部门核定单价或暂定价重新计算污水处理收入;

(3) 选取样本, 对记录的污水处理收入, 核对相关特许经营协议、经政府指定部门确认的污水处理量统计表等原始凭证, 以确认污水处理收入是否真实准确地记录;

(4) 向当地城建局等实施函证。

(二) 应收账款及合同资产预期信用损失的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、(十三), 附注三、(十七)和附注五、





华兴会计师事务所(特殊普通合伙) HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode):350003

(四), 附注五、(九)。

1. 事项描述

海峡环保2023年12月31日公司合并财务报表中应收账款及合同资产的账面余额为16.30亿元,坏账准备余额为1.12亿元,应收账款及合同资产账面价值为15.18亿元,占同期总资产的比例为24.54%。由于应收账款及合同资产余额重大且坏账准备的评估涉及管理层的重大判断,若不能按期收回或者无法收回对财务报表的影响较为重大,因此我们将应收账款及合同资产预期信用损失的计提作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们执行的主要审计程序如下:

(1) 了解和评价管理层与应收账款及合同资产日常管理及可收回性评估相关的关键内部控制,并测试关键控制运行的有效性;

(2) 复核管理层有关应收账款及合同资产坏账准备计提会计政策的合理性;

(3) 复核管理层对应收账款及合同资产进行减值测试的相关考虑和客观证据,评价管理层是否恰当识别各项应收账款及合同资产的信用风险特征;

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款及合同资产,复核管理层对预计未来可获得的现金流量作出估计的依据,并评价其合理性;

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款及合同资产,评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性;根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及对未来经济状况的预测,评价管理层编制的应收账款





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

及合同资产账龄与预期信用损失率对照表的合理性;复核管理层使用数据(包括应收账款及合同资产账龄、迁徙率等)的准确性和完整性以及对计提坏账准备的计算是否准确;

(6) 通过分析应收账款及合同资产的账龄、客户信誉情况和客户的历史回款情况,并对期末余额选取样本执行函证程序及检查期后回款情况等替代程序,评价坏账准备计提的合理性。

(7) 复核财务报表附注中应收账款及合同资产预期信用损失披露的充分性。

四、其他信息

海峡环保管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode):350003

导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估海峡环保的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算海峡环保、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海峡环保的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中,我们运用职业判断,并保持职业怀疑。同时,我们也执行以下工作:

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险,设计和实施审计程序以应对这些风险,并获取充分、适当的审计证据,作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上,未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对海峡环保持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致海峡环保不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容, 并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就海峡环保实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通, 包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明, 并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项, 以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法律法规禁止公开披露这些事项, 或在极少数情形下, 如果合理预期在审计报





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二四年四月二十四日



合并资产负债表

2023年12月31日

单位：元，币种：人民币

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	附注
流动资产：					
货币资金	466,283,046.20	483,328,393.25	564,714,407.36	564,714,407.36	五、(二十三)
拆出资金					
交易性金融资产	190,307,188.89	140,782,739.73			
应收账款	905,000.00	1,360,000.00	799,000.00	799,000.00	五、(二十四)
应收款项融资	1,098,178,992.69	1,040,827,529.15	767,302,943.68	767,302,943.68	五、(二十五)
预付款项	472,500.00	998,390.27	144,555.70	144,555.70	五、(二十六)
应收保费	2,620,405.72	9,903,172.03	1,641,338.49	1,641,338.49	五、(二十七)
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款	11,350,673.16	10,726,270.05	10,406,527.96	10,406,527.96	五、(二十八)
其中：应收股利					
买入返售金融资产					
存货	16,292,002.09	42,920,416.43	17,591,513.08	17,591,513.08	五、(二十九)
持有待售资产	460,086,361.59	333,968,898.35	142,047,001.71	142,047,001.71	五、(三十)
一年内到期的非流动资产	12,778,475.26	12,072,403.44			
其他流动资产	68,177,406.32	55,099,725.88			
流动资产合计	2,287,452,051.92	2,131,687,938.58	140,070,456.98	140,070,456.98	五、(三十一)
非流动资产：					
发放贷款和垫款			12,398,772.21	12,398,772.21	五、(三十二)
债权投资			1,657,116,517.17	1,585,826,546.28	
其他债权投资					
长期应收款	158,255,047.35	165,491,995.01	820,137,388.38	820,137,388.38	五、(三十三)
长期股权投资	198,010,879.45	135,306,443.55	461,919,703.57	444,838,234.62	五、(三十四)
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产	4,529,200.00	4,529,200.00			
投资性房地产			248,878,063.54	248,878,063.54	五、(三十五)
固定资产	1,280,858,534.70	1,323,683,321.60			
在建工程	52,797,446.89	51,069,966.22			
生产性生物资产					
油气资产			69,536,621.09	53,403,838.07	五、(三十七)
使用权资产			114,228,559.21	215,995,384.73	五、(三十八)
无形资产	126,899.80	718,380.66	1,609,115.63	2,170,411.02	五、(三十九)
开发支出	1,897,376,850.67	1,889,891,366.71			
商誉			1,716,309,451.42	1,450,713,342.02	
长期待摊费用	20,243,276.32	21,914,614.11	3,373,425,968.59	3,036,539,888.30	
递延所得税资产	36,537,856.00	30,848,437.81			
其他非流动资产	309,879,666.78	72,770,111.78	534,357,822.00	534,347,495.00	五、(四十)
非流动资产合计	3,898,615,657.96	3,696,223,837.45	75,929,982.89	75,942,404.04	
资产总计	6,186,067,709.88	5,827,911,776.03	1,055,442,088.32	1,045,435,210.26	
流动负债：					
短期借款					
向中央银行借款					
拆入资金					
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款					
预收款项					
合同负债					
卖出回购金融资产款					
吸收存款及同业存放					
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
应付职工薪酬					
应交税费					
其他应付款					
其中：应付利息					
应付手续费及佣金					
应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计					
非流动负债：					
保险合同准备金					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计					
负债合计					
所有者权益（或股东权益）：					
实收资本（或股本）					
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积					
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积					
一般风险准备					
未分配利润					
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计					
少数股东权益					
所有者权益（或股东权益）合计					
负债和所有者权益（或股东权益）总计					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(Handwritten signature)



合并利润表

2023年度

编制单位：福建海峡环保集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		1,054,099,934.23	1,044,667,557.07
其中：营业收入	五、(四十四)	1,054,099,934.23	1,044,667,557.07
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		892,991,317.15	842,637,256.12
其中：营业成本	五、(四十四)	671,316,884.67	629,024,139.25
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(四十五)	16,818,950.71	15,487,447.66
销售费用	五、(四十六)	1,724,186.54	1,935,276.18
管理费用	五、(四十七)	92,127,153.42	92,577,367.14
研发费用	五、(四十八)	34,659,701.95	28,608,542.37
财务费用	五、(四十九)	76,344,439.86	75,004,483.52
其中：利息费用		84,425,533.93	81,995,727.51
利息收入		8,208,796.54	7,217,090.87
加：其他收益	五、(五十)	11,904,202.59	29,994,290.27
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(五十一)	1,215,274.40	-4,264,683.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,695,564.10	-4,812,545.83
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(五十二)	138,695.74	782,739.73
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(五十三)	-12,438,855.95	-45,630,754.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(五十四)	-4,011,645.23	-5,908,416.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(五十五)	18,913.94	-988,976.16
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		157,935,202.57	176,014,500.45
加：营业外收入	五、(五十六)	365,691.35	2,942,841.84
减：营业外支出	五、(五十七)	1,816,646.55	4,020,460.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		156,484,247.37	174,936,881.71
减：所得税费用	五、(五十八)	23,727,136.69	34,411,362.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		132,757,110.68	140,525,518.73
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		132,757,110.68	140,525,518.73
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		144,323,113.16	147,940,716.31
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-11,566,002.48	-7,415,197.58
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		132,757,110.68	140,525,518.73
归属于母公司所有者的综合收益总额		144,323,113.16	147,940,716.31
归属于少数股东的综合收益总额		-11,566,002.48	-7,415,197.58
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.2701	0.3005
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.2730	0.3045

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：____元，上期被合并方实现的净利润为：____元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

徐婷
35011110097616

陈拓

陈伟



合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：福建海峡环保集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度											所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益													
	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		小计	少数股东权益
一、上年期末余额		534,347,495.00	75,942,404.04	1,045,435,210.26				102,445,440.85		800,068,301.51		2,558,238,851.66	233,133,036.07	2,791,371,887.73
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额		534,347,495.00	75,942,404.04	1,045,435,210.26				102,445,440.85		800,068,301.51		2,558,238,851.66	233,133,036.07	2,791,371,887.73
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)		10,327.00	-12,421.15	10,006,878.06				18,043,728.59		96,355,917.23		124,404,429.73	-103,134,576.17	21,269,853.56
(一) 综合收益总额		10,327.00	-12,421.15	10,006,878.06						144,323,113.16		144,323,113.16	-11,566,002.48	132,757,110.68
(二) 所有者投入和减少资本		10,327.00	-12,421.15	10,006,878.06								10,004,783.91	-91,568,573.69	-81,563,789.78
1. 所有者投入的普通股		10,327.00	-12,421.15	76,904.37								74,810.22	5,710,000.00	5,784,810.22
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他				9,929,973.69								9,929,973.69	-97,278,573.69	-87,348,600.00
(三) 利润分配								18,043,728.59		-47,967,195.93		-29,923,467.34		-29,923,467.34
1. 提取盈余公积								18,043,728.59		-18,043,728.59				
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配										-29,923,467.34		-29,923,467.34		-29,923,467.34
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额		534,357,822.00	75,929,982.89	1,055,442,088.32				120,489,169.44		896,424,218.74		2,682,643,281.39	129,998,459.90	2,812,641,741.29

法定代表人：

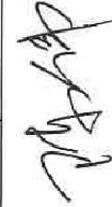
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


徐婷
35011110467616


陈拓


陈拓





合并所有者权益变动表 (续)

2023年度

编制单位: 福建源美环保集团股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	2022年度											所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益													
	优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		小计	少数股东权益
一、上年期末余额			450,167,579.00	626,728,943.82				78,716,344.63		705,569,108.10		1,937,151,540.50	235,645,233.65	2,172,796,774.15
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额			450,167,579.00	626,728,943.82				78,716,344.63		705,569,108.10		1,937,151,540.50	235,645,233.65	2,172,796,774.15
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)			84,179,916.00	418,706,266.44				23,729,396.22		94,499,193.41		621,087,311.16	-2,512,197.58	618,575,113.58
(一) 综合收益总额			84,179,916.00							147,940,716.31		147,940,716.31	-7,415,197.58	140,525,518.73
(二) 所有者投入和减少资本			84,179,916.00										4,903,000.00	507,762,021.53
1. 所有者投入的普通股			84,179,916.00										4,903,000.00	507,762,021.53
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积								23,729,396.22		-53,441,522.90		-29,712,426.68		-29,712,426.68
2. 提取一般风险准备								23,729,396.22		-23,729,096.22				
3. 对所有者 (或股东) 的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本 (或股本)														
2. 盈余公积转增资本 (或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额			534,347,495.00	1,045,435,210.26				102,445,440.85		800,068,301.51		2,558,238,851.66	233,133,036.07	2,791,371,887.73

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

 徐婷
3501110087616

 陈拓

 陈婷





母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：福建海峡环保集团股

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	附注	项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注
流动资产：						流动负债：			
货币资金	224,154,712.07	65,705,620.72				短期借款	523,895,994.44		
交易性金融资产	50,207,638.89					交易性金融负债			
衍生金融资产						衍生金融负债			
应收票据						应付票据	799,000.00		
应收账款	692,964,022.48	785,055,534.23				应付账款	112,123,139.56		
应收款项融资					十七、(一)	预收款项	144,555.70		
预付款项	781,335.93	2,221,563.40				合同负债	1,971,008.56		
其他应收款	1,187,305,569.22	909,946,677.32			十七、(二)	应付职工薪酬	5,472,224.52		
其中：应收利息	28,982,265.80					应交税费	2,055,414.25		
应收股利						其他应付款	169,907,098.64		
存货	6,109,808.15	5,882,537.10				其中：应付利息			
合同资产	198,638,244.02	148,362,569.33				应付股利			
持有待售资产						持有待售负债			
一年内到期的非流动资产	91,070.71					一年内到期的非流动负债	77,758,494.25		
其他流动资产	3,235,912.68	4,769,546.47				其他流动负债	1,169,578.37		
流动资产合计	2,363,488,294.15	1,921,944,048.57				流动负债合计	893,325,499.73		
非流动资产：						非流动负债：			
债权投资						长期借款	320,407,760.00		
其他债权投资						应付债券	461,919,703.57		
长期应收款	84,286,450.00					其中：优先股			
长期股权投资	1,118,712,179.45	986,309,143.55			十七、(三)	永续债			
其他权益工具投资						租赁负债			
其他非流动金融资产						长期应付款			
投资性房地产	4,529,200.00	4,529,200.00				长期应付职工薪酬	194,000,000.00		
固定资产	861,098,584.83	898,949,517.09				预计负债			
在建工程						递延收益	40,262,064.99		
生产性生物资产						递延所得税负债			
油气资产						其他非流动负债			
使用权资产						非流动负债合计	1,016,589,528.56		
无形资产	151,656,408.43	155,594,816.04				负债合计	1,909,915,028.29		
开发支出						所有者权益(或股东权益)：			
商誉						实收资本(或股本)	534,357,822.00		
长期待摊费用	333,254.19	434,576.79				其他权益工具	75,929,982.89		
递延所得税资产	9,410,849.02	12,384,952.68				其中：优先股			
其他非流动资产						永续债			
非流动资产合计	2,230,026,975.92	2,058,202,206.15				资本公积	1,045,512,114.63		
						减：库存股			
						其他综合收益			
						专项储备			
						盈余公积	120,489,169.44		
						未分配利润	907,311,102.82		
资产总计	4,593,515,220.07	3,980,146,254.72				所有者权益(或股东权益)合计	2,683,600,191.78		
						负债和所有者权益(或股东权益)总计	4,593,515,220.07		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature



母公司利润表

2023年度

编制单位：福建海峡环保集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、（四）	479,129,377.86	524,621,957.27
减：营业成本	十七、（四）	239,680,525.06	233,406,054.86
税金及附加		5,145,860.00	5,599,127.34
销售费用			
管理费用		47,926,805.44	53,653,146.86
研发费用		22,018,554.88	19,419,705.13
财务费用		36,644,838.10	40,806,517.46
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		4,850,557.89	16,250,226.36
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、（五）	63,304,435.90	105,187,454.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,695,564.10	-4,812,545.83
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		207,638.89	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		6,539,667.76	-35,296,022.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,341,141.83	-1,698,956.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		200,273,952.99	256,180,107.58
加：营业外收入		363,953.13	2,793,449.24
减：营业外支出		1,423,738.01	368.36
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		199,214,168.11	258,973,188.46
减：所得税费用		18,776,882.23	21,682,226.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		180,437,285.88	237,290,962.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		180,437,285.88	237,290,962.17
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		180,437,285.88	237,290,962.17
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


徐婷
35011110097616









母公司现金流量表

2023年度

编制单位：福建海峡环保集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		522,335,232.60	178,965,686.56
收到的税费返还			2,379.31
收到其他与经营活动有关的现金		56,796,514.37	34,897,072.17
经营活动现金流入小计		579,131,746.97	213,865,138.04
购买商品、接受劳务支付的现金		129,443,758.89	107,439,787.99
支付给职工以及为职工支付的现金		67,491,826.74	62,144,345.30
支付的各项税费		36,274,530.21	33,933,525.78
支付其他与经营活动有关的现金		127,597,510.79	62,289,741.21
经营活动现金流出小计		360,807,626.63	265,807,400.28
经营活动产生的现金流量净额		218,324,120.34	-51,942,262.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		70,143,044.05	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		220,804.25	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		31,971,211.06	5,214,690.97
投资活动现金流入小计		102,335,059.36	5,214,690.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		45,346,405.76	32,128,734.16
投资支付的现金		184,098,600.00	22,650,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		181,900,000.00	469,146,800.00
投资活动现金流出小计		411,345,005.76	523,925,534.16
投资活动产生的现金流量净额		-309,009,946.40	-518,710,843.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			504,499,994.90
取得借款收到的现金		824,900,000.00	734,881,250.00
收到其他与筹资活动有关的现金		300,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		1,124,900,000.00	1,239,381,244.90
偿还债务支付的现金		906,073,321.18	675,920,272.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		67,744,805.45	59,285,137.44
支付其他与筹资活动有关的现金		2,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		975,818,126.63	735,205,409.44
筹资活动产生的现金流量净额		149,081,873.37	504,175,835.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		65,705,620.72	132,182,890.69
六、期末现金及现金等价物余额			
		124,101,668.03	65,705,620.72

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



陈伟



母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：福建海峡环保集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度						所有者权益合计	
	其他权益工具		资本公积	减：库存股	专项储备	未分配利润		其他
	优先股	永续债						
一、上年期末余额	534,347,495.00		75,942,404.04	1,045,435,270.26		102,445,440.85	774,841,012.87	2,533,011,563.02
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	534,347,495.00		75,942,404.04	1,045,435,270.26		102,445,440.85	774,841,012.87	2,533,011,563.02
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	10,327.00		-12,421.15	76,904.37		18,043,728.59	132,470,089.95	150,588,628.76
(一) 综合收益总额								
(二) 所有者投入和减少资本	10,327.00		-12,421.15	76,904.37				180,437,285.88
1. 所有者投入的普通股	10,327.00		-12,421.15	76,904.37				74,810.22
2. 其他权益工具持有者投入资本								74,810.22
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积						18,043,728.59	-47,967,195.93	-29,923,467.34
2. 对所有者(或股东)的分配						18,043,728.59	-18,043,728.59	
3. 其他							-29,923,467.34	-29,923,467.34
(四) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本(或股本)								
2. 盈余公积转增资本(或股本)								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本期末余额	534,357,822.00		75,929,982.89	1,045,512,174.63		120,489,169.44	907,311,102.82	2,683,600,191.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

陈拓

会计机构负责人：

陈婷



母公司所有者权益变动表 (续)

2023年度

编制单位: 福建海峡环保集团股份有限公司

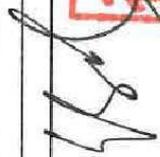
单位: 元 币种: 人民币

项目	2023年度				2022年度				所有者权益合计		
	实收资本 (或股本)		其他权益工具		资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额	450,167,579.00		75,969,564.95		626,728,943.82				78,716,344.63	590,991,573.60	1,822,574,006.00
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	450,167,579.00		75,969,564.95		626,728,943.82				78,716,344.63	590,991,573.60	1,822,574,006.00
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	84,179,916.00		-27,160.91		418,706,266.44				23,729,096.22	183,849,439.27	710,437,557.02
(一) 综合收益总额										237,290,962.17	237,290,962.17
(二) 所有者投入和减少资本	84,179,916.00		-27,160.91		418,706,266.44						502,859,021.53
1. 所有者投入的普通股	84,179,916.00		-27,160.91		418,706,266.44						502,859,021.53
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									23,729,096.22	-53,441,522.90	-29,712,426.68
2. 对所有者(或股东)的分配									23,729,096.22	-23,729,096.22	
3. 其他										-29,712,426.68	-29,712,426.68
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	534,347,495.00		75,942,404.04		1,045,435,210.26				102,445,440.85	774,841,012.87	2,533,011,563.02

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:


徐婷
35011140497516









财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

福建海峡环保集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”或“海峡环保”)是由福建海峡环保有限公司于2014年4月30日经福州市人民政府国有资产监督管理委员会《关于福建海峡环保有限公司整体变更为股份有限公司有关事项的批复》(榕国资改发(2014)160号)批准改组设立,2014年5月28日在福州市工商行政管理局登记注册,成立时注册资本为33,750万元。

2017年1月13日,经中国证券监督管理委员会《关于核准福建海峡环保集团股份有限公司首次公开发行股票的批复》(证监许可(2017)125号)核准,本公司首次在上海证券交易所向社会公开发行人民币普通股(A股)11,250万股,每股面值1元,增加注册资本人民币11,250万元,变更后注册资本为人民币45,000万元,总股本为450,000,000股。

2022年7月5日经中国证券监督管理委员会《关于核准福建海峡环保集团股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可(2022)501号)核准,公司向特定投资者非公开发行人民币普通股股票84,158,415股,每股面值1元,增加注册资本人民币8,415.8415万元。2019年发行的“海环转债”转股累计增加注册资本人民币18.8944万元,变更后注册资本为人民币53,434.7359万元,总股本为534,347,495股。

2023年度,“海环转债”转股 10,327.00 股。

本公司统一社会信用代码为91350100739548277W,注册地址为福州市晋安区鼓山镇洋里路16号,总部办公地址为福州市晋安区鼓山镇洋里路16号。法定代表人:徐婷;营业期限:2002年7月5日至2052年7月4日。

(二) 行业性质和经营范围

本公司属污水处理行业,经营范围主要为:污水处理及其再生利用;对污水厂及污水收集、处理、排放设施的投资、建设、管理,维护;给排水工程的咨询、设计;设备销售安装;污水处理、污泥处理的研究、开发、技术转让;城市污水处理作业人员的培训考核鉴定工作;水污染治理,固体废物治理及发电(不含危险废物处理)。(依法领经批准的项

目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

(三) 合并财务报表范围

本报告期纳入合并范围内子公司(含三级子公司)共31户,详见本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。本公司2023年度合并范围变化详见本附注“七、合并范围的变化”。

(四) 财务报表批准报出日

本财务报表经公司董事会批准于2024年4月24日报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定(以下合称企业会计准则)进行确认和计量,在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2023年修订)的规定,编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

(四) 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上或金额大于1,000万元人民币
本期重要的应收款项核销	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上或金额超过1000万元人民币
合同资产账面价值发生重大变动	单项金额占各类合同资产账面余额的10%以上或金额超过1000万元人民币
重要的在建工程	单项在建工程金额超过集团资产总额1%
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产5%以上，或净利润金额占集团净利润10%以上，或营业收入金额占集团营业收入10%以上
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的5%以上，或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的5%以上
重要投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的10%以上且金额大于1000万元人民币
账龄超过1年且金额重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过1年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的10%以上或金额大于1000万元人民币
不涉及当期现金收支的重大活动	不涉及当期现金收支，对当期报表影响大于净资产10%

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的

差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- （1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- （2）对被投资方享有可变回报；
- （3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

- （1）持有被投资方半数以上的表决权的；
- （2）持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

- （1）持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；
- （2）和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；

(3) 其他合同安排产生的权利；

(4) 被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

2. 合并程序

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买

日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司

股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(十一) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值

计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负

债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融

资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，

本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

(4) 信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保

合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

(十二) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除单项评估信用风险的应收票据外，本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	管理层评价具有较低信用风险，一般不确认预期信用损失
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

(十三) 应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收政府客户的款项	管理层评价该类款项为风险较低的政府应收款项
应收非政府客户的款项	以应收账款的账龄为信用风险特征

对于划分为应收非政府客户的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为应收政府客户的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十四）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具中划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关处理。

（十五）其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收合并范围内关联方款项	管理层评价该类款项为风险较低的其他应收款
应收非合并范围内款项	以应收款项的账龄为信用风险特征

对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款（如：

与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十六）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额来确定材料的可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其

可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（十七）合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

合同资产坏账准备的确认标准和计提方法参见本会计政策之第（十三）应收账款的相关政策。

（十八）持有待售的非流动资产或处置组及终止经营

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，本公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售类别划分条件的，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后

的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

3. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

（十九）债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具的规定。

（二十）长期应收款

本公司长期应收款主要为PPP项目金融资产模式下未来现金流入的折现金额。

（二十一）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本溢价或股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

A. 以支付现金取得的长期股权投资,应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算: 能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,采用成本法核算。采用成本法核算时,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股

股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被

投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（二十二）固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	15-40	5.00%	6.33%-2.38%
机器设备	年限平均法	5-18	0.00%、5.00%	20.00%-5.28%
运输设备	年限平均法	5-10	5.00%	19.00%-9.50%
电子及其他设备	年限平均法	5	5.00%	19.00%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（二十三）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类别	结转为固定资产时点
房屋及建筑物	（1）主体建设工程及配套工程已完工；（2）建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值结转固定资产。
需安装调试的机器设备	安装调试达到设计要求或合同约定的要求和标准

（二十四）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已发生；

（3）为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支

出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十五）无形资产

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

（1）土地使用权

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

（2）特许经营权

公司采用建设经营移交方式(BOT)、移交经营移交方式(TOT)，或作为PPP业务的社会资本方，参与政府公共基础设施建设与运营，项目公司从政府部门获取公共基础设施项目的特许经营权，参与项目的建设和运营。在特许经营权期满后，项目公司需要将有关基础设施移交给政府或政府指定部门。公司有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收

费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，在项目资产达到预定可使用状态时，将相关项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产。公司将建设阶段和运营阶段的该类BOT、TOT、PPP项目资产列报为无形资产—特许经营权，并在项目竣工验收之日或商业运营之日起至运营期或特许经营权终止之日的期间采用直线法摊销。

（3）办公及其他软件类

公司应用软件和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十六）项长期资产减值。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、材料费、折旧与摊销费用、能源费、咨询顾问费、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(二十六) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十七）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十八）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十九）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（三十）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

公司相关特许经营权协议约定了特许经营的处理厂经营中需要达到指定可提供服务水平条件以及经营期满移交资产时的相关要求，公司为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前将相关资产修复至指定状态的责任，公司在报告期对须履行责任的相关开支进行了最佳金额估计，包括估计特许经营服务期限内设备更新支出的预计未来现金开支，选择适当折现率计算其现金流量的现值等，并确认为预计负债。同时，考虑预计负债的资金成本，按照折现率计算利息支出，利息支出一并计入预计负债。折现率以后续设备更新支出时间相同或近似期间的国债票面利率的平均值为基本利率浮动一定的比例。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（三十一）优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

（三十二）收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

- （1）客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；
- （2）向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

- （1）需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；
- （2）该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；
- （3）该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对

于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时间点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照产出法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

(5) 客户已接受该商品。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

(1) 企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；

(2) 企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；

(3) 企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

(1) 企业承担向客户转让商品的主要责任；

(2) 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；

(3) 企业有权自主决定所交易商品的价格；

(4) 其他相关事实和情况。

2. 各业务类型收入具体确认方法

公司收入按业务类型主要分为水处理业务收入、固废业务收入、综合技术服务收入、商品销售收入等。

(1) 公司水处理业务收入

公司水处理业务包含污水处理业务及垃圾渗滤液处理业务。

A. 公司污水处理业务和垃圾渗滤液处理业务中的处置收入

主要系根据与特许经营权授予方签订的特许经营协议，按照约定的处理单价或提标改造后授予方文件中约定的暂定价和实际结算量确认收入。

B. 公司污水处理业务和垃圾渗滤液处理业务中的合同利息收入

主要系根据 PPP 项目合同约定，政府对项目给付可确定金额的现金（或其他金融资产），公司拥有收取对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）。公司按照运营年限将可确定金额进行现金流折现，将折现后的款项作为以摊余成本计量的金融资产核算，按实际利率法在项目运营年限内确认利息收入。PPP项目金融资产的实际利率反映公司与政府方进行单独融资交易所反映的利率，主要以各项目开始运营年度的相同或近似期间的国债票面利率的平均值作为各项目的基准利率，再根据各项目所在地政府的信用风险不同，浮动一定的比例确定。

(2) 公司固废业务收入

公司在接收固体废弃物时按量收取消纳费并开具发票，于实际完成固体废弃物处置或将固体废弃物资源化利用的产品对第三方销售验收、取得客户确认凭据时确认收入。

(3) 公司综合技术服务收入

公司在服务提供完毕并经客户确认后，确认收入的实现。

(4) 公司的商品销售收入

根据销售合同约定的交货方式将货物发给客户，客户收到货物后签收，公司取得客户的验收凭据时确认收入。

3. PPP项目核算方法

公司按照有关程序与政府及其有关部门（合同授予方）订立PPP项目合同，以BOT、TOT、PPP等方式参与项目的建设运营。政府方控制或管制公司使用PPP项目资产提供的公共产品和服务的类型、对象和价格；PPP项目合同终止时，政府方通过所有权、收益权或其他形式控制PPP项目资产的重大剩余权益。

(1) 公司提供建造服务(含建设和改扩建，下同)或发包给其他方等，按照《企业会

计准则第14号--收入》确定其身份是主要责任人还是代理人，并进行会计处理，确认合同资产。

(2) 根据PPP项目合同约定，公司提供多项服务的，按照《企业会计准则第14号--收入》的规定，识别合同中的单项履约义务，将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。

(3) 在PPP项目资产的建造过程中发生的借款费用，公司按照《企业会计准则第17号--借款费用》的规定进行会计处理。对于确认为无形资产的部分，在相关借款费用满足资本化条件时，将其予以资本化，并在PPP项目资产达到预定可使用状态时，结转至无形资产。除上述情形以外的其他借款费用予以费用化。

(4) 根据PPP项目合同约定，在项目运营期间，有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，在PPP项目资产达到预定可使用状态时，将相关PPP项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产，并按照《企业会计准则第6号--无形资产》的规定进行会计处理。

(5) 根据PPP项目合同约定，在项目运营期间，满足有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)条件的，在公司拥有收取该对价的权利(该权利仅取决于时间流逝的因素)时确认为应收款项，并按照《企业会计准则第22号--金融工具确认和计量》的规定进行会计处理。在PPP项目资产达到预定可使用状态时，将相关PPP项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)的差额，确认为无形资产。

(6) 公司不将PPP项目资产确认为固定资产。

(7) 根据PPP项目合同，自政府方取得其他资产，该资产构成政府方应付合同对价的一部分的，公司按照《企业会计准则第14号--收入》的规定进行会计处理，不作为政府补助。

(8) PPP项目资产达到预定可使用状态后，公司按照《企业会计准则第14号--收入》确认与运营服务相关的收入。

(9) 为使PPP项目资产保持一定的服务能力或在移交给政府方之前保持一定的使用状态，公司根据PPP项目合同而提供的服务不构成单项履约义务的，将预计发生的支出，按

照《企业会计准则第13号—或有事项》的规定进行会计处理。见本会计政策之第（三十）项预计负债的规定。

（10）公司相关PPP项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产的部分，在相关建造期间确认的合同资产在资产负债表“无形资产”项目中列报；对于其他在建造期间确认的合同资产，公司根据其预计是否自资产负债表日起一年内变现，在资产负债表“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列报。

（三十三）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十四）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- （1）公司能够满足政府补助所附条件；
- （2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

- （1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- （2）政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

（1）与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相

应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（三十六）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

C. 发生的初始直接费用；

D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十六）项长期资产减值。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发

生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十一）项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十二）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并

根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十七）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2022年11月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明	详见其他说明

其他说明：

财政部于2022年11月30日发布了解释第16号，本公司自2023年1月1日起施行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的内容。

解释第16号明确了对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。该规定自2023年1月1日起施行，对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，公司应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司采用解释第16号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	开始适用的时点	受重要影响的报表项目名称	影响金额
根据《福建海峡环保集团股份有限公司拟了解资产价值所涉及福建海峡环保集团股份有限公司机器设备市场价值评估报告》（联合中和评报字（2023）第1089号）的评估结果，结合实际使用及处置情况，认为部分使用年限到期的MBR膜（作为固定资产核算，分类为机器设备）残值为0。为准确反映公司MBR膜产品的折旧计提情况，使预计净残值与资产实际处置价值更加接近，本次拟对公司部分机器设备残值率的会计估计进行变更，将MBR膜残值率由现行的5%调整为0%	自公司董事会审议通过之日（2023年8月21日）起执行	固定资产、营业成本	1,444,250.75 元

为更加准确地反映公司的财务状况和经营成果，依据《企业会计准则》等相关规定，公司召开第三届董事会第三十六次会议审议通过《关于会计估计变更的议案》，同意对机器设备类固定资产的预计残值率进行会计估计变更，自公司董事会审议通过之日起执行。

四、税项

（一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	1%、3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应交增值税额	5%、7%
教育费附加	应交增值税额	3%
地方教育费附加	应交增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	0%、12.5%、15%、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体说明

纳税主体名称	所得税税率
福建海峡环保集团股份有限公司 （洋里污水处理厂一、二、三、四期项目及祥坂污水处理厂项目）	15.00%
福建琅岐海峡环保有限公司	12.50%
福建青口海峡环保有限公司（汽车城项目）	25.00%
福建青口海峡环保有限公司（新区项目）	25.00%
福建榕北海峡环保有限公司（浮村项目一期）	25.00%
福建榕北海峡环保有限公司（浮村项目二期）	0.00%
福建榕北海峡环保有限公司（桂湖项目）	12.50%
福建永泰海峡环保有限公司（一期项目）	25.00%
福建永泰海峡环保有限公司（二期项目）	12.50%
福建红庙岭海峡环保有限公司（一、二期项目）	15.00%

纳税主体名称	所得税税率
福建侯官海峡环保有限公司（一、二期项目）	25.00%
福建榕东海峡环保有限公司	12.50%
福建金溪海峡环保有限公司	12.50%
福建蓝园海峡环保有限公司	12.50%
福建南平福城海峡环保有限公司	20.00%
福建北峰海峡环保科技有限公司	20.00%
福建海峡环保资源开发有限公司	25.00%
福建海环海滨资源开发有限公司	25.00%
福建海峡生态环境科技有限公司	12.50%
江苏泗阳海峡环保有限公司	25.00%
江苏海环水务有限公司	25.00%
福州海环洗涤服务有限责任公司	25.00%
福建福源海峡环保科技有限公司	0.00%
福建海环环境监测有限公司	20.00%
福建连坂海峡环保科技有限公司（连坂三期）	0.00%
福建柘荣海峡环保科技有限公司	25.00%
福建榕樟海峡环保科技有限公司	0.00%
江苏海峡环保科技发展有限公司	15.00%
福建黎阳环保有限公司	20.00%
福清黎阳水务有限公司	15.00%
沙县蓝芳水务有限公司	20.00%
福州滨海海峡环保科技有限公司	25.00%
福建海环生活废弃物环保服务有限公司	25.00%
山东寿光海峡环保科技有限公司	20.00%
福建漳州海环环境科技有限公司	0.00%
福建海环融泉环保实业有限公司	25.00%

（二）税收优惠

1. 根据财政部、税务总局、国家发展改革委、生态环境部2019年4月13日发布的2019年第60号公告《关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》，对符合条件的从事污染防治的第三方企业（以下称第三方防治企业）减按15%的税率征收企业所得税；

财政部、税务总局2022年1月29日发布2022年第4号公告《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》，将上述优惠政策执行期限延长至2023年12月31日。

财政部、税务总局、国家发展改革委生态环境部2023年8月24日发布2023年第38号公告《关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》，对符合条件的从事污染防治的第三方企业（以下称第三方防治企业）减按15%的税率征收企业所得税。公告执行期限自2024年1月1日起至2027年12月31日止。

福建海峡环保集团股份有限公司自2019年1月1日起减按15%税率征收企业所得税。

福建红庙岭海峡环保有限公司自2020年1月1日起减按15%税率征收企业所得税。

福清黎阳水务有限公司自2023年1月1日起减按15%税率征收企业所得税。

2. 根据《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例的规定，从事公共污水处理项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。

项目	免税期	减半征收期
福建琅岐海峡环保有限公司	2018年-2020年	2021年-2023年
福建榕北海峡环保有限公司（桂湖项目）	2019年-2021年	2022年-2024年
福建榕北海峡环保有限公司（浮村项目二期）	2021年-2023年	2024年-2026年
福建永泰海峡环保有限公司（二期项目）	2019年-2021年	2022年-2024年
福建榕东海峡环保有限公司	2018年-2020年	2021年-2023年
福建金溪海峡环保有限公司	2018年-2020年	2021年-2023年
福建蓝园海峡环保有限公司	2019年-2021年	2022年-2024年
福建海峡生态环境科技有限公司	2019年-2021年	2022年-2024年
福建福源海峡环保科技有限公司	2021年-2023年	2024年 -2026年
福建榕樟海峡环保科技有限公司	2022年-2024年	2025年-2027年
福建漳州海环环境科技有限公司	2023年-2025年	2026年-2028年
福建连坂海峡环保科技有限公司（连坂三期）	2023年-2025年	2026年-2028年

3. 根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号）的规定：对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

福建海环环境监测有限公司、福建北峰海峡环保科技有限公司、福建南平福城海峡环

保有限公司、沙县蓝芳水务有限公司、山东寿光海峡环保科技有限公司、福建黎阳环保有限公司符合小型微利企业的认定标准，减按25%计算应纳税所得额，按20%计缴企业所得税。

4. 本公司根据财政部、国家税务总局《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》（财税〔2015〕78号），污水处理劳务、垃圾处理及污泥处理处置劳务自2015年7月1日起，增值税享受即征即退政策，退税比例为70%。

根据《资源综合利用企业所得税优惠目录（2021年版）》（财政部、税务总局、发展改革委、生态环境部公告2021年第36号）、《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕47号），以《资源综合利用企业所得税优惠目录（2021年版）》中所列资源为主要原材料，生产《资源综合利用企业所得税优惠目录（2021年版）》内符合国家或行业相关标准的产品取得的收入，在计算应纳税所得额时，减按90%计入当年收入总额。福建海环海滨资源开发有限公司、福建海峡环保资源开发有限公司应纳税所得额、江苏泗阳海峡环保有限公司减按90%计税。

5. 本公司根据财政部、国家税务总局《国家税务总局关于明确二手车经销等若干增值税征管问题的公告》（税务总局公告2020年第9号），污水处理劳务、垃圾处理及污泥处理处置劳务自2020年5月1日起适用增值税税率为6%。

6. 《财政部 税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第40号）第四条规定：“纳税人从事《目录》2.15“污水处理厂出水、工业排水（矿井水）、生活污水、垃圾处理厂渗透（滤）液等”项目、5.1“垃圾处理、污泥处理处置劳务”、5.2“污水处理劳务”项目，可适用本公告“三”规定的增值税即征即退政策，也可选择适用免征增值税政策；一经选定，36个月内不得变更。本公司“垃圾处理、污泥处理处置劳务”、“污水处理劳务”项目选择适用免征增值税政策。自2022年3月1日起执行。

选择适用免征增值税的公司有：福建红庙岭海峡环保有限公司、福建侯官海峡环保有限公司、福建金溪海峡环保有限公司、福建南平福成海峡环保有限公司、福建榕东海峡环保有限公司、福建永泰海峡环保有限公司、福建青口海峡环保有限公司、沙县蓝芳水务有限公司、福清黎阳水务有限公司、福建琅岐海峡环保有限公司、福建榕北海峡环保有限公司（桂湖分公司）。

7. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于对福建省2021年认定的第一批高新技术企业进行备案公示的通知》，福建海峡环保集团股份有限公司通过高新技术企业认定，自2021年起按15%的税率计缴企业所得税，有效期为3年，《高新技术企业证书》证书编号：GR202135001707。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《江苏省认定机构2022年认定的第三批高新技术企业》的通知，江苏海峡环保科技发展有限公司通过高新技术企业认定，自2022年起按15%的税率计算企业所得税，有效期为3年，《高新技术企业证书》证书编号：GR202232005933。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2023年12月31日，“期初”指2023年1月1日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	444,710,309.29	479,144,450.39
其他货币资金	21,572,736.91	4,183,942.86
合计	466,283,046.20	483,328,393.25
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	121,635,280.95	4,183,942.86

本公司期末受限制货币资金12,163.53万元，列示如下：

项目	期末余额	受限原因	对应的科目	受限性质
保函保证金	12,732,040.00	保函保证金	其他货币资金	经营性所有权受限
被冻结的存款	100,062,544.04	贷款在途资金、ETC冻结等	银行存款	经营性所有权受限
被冻结的存款	7,110,696.91	诉讼冻结	其他货币资金	经营性所有权受限
履约保证金	1,730,000.00	履约保证金	其他货币资金	经营性所有权受限

除此之外，不存在因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	190,307,188.89	140,782,739.73	--
其中：			
结构性存款	110,099,550.00	100,451,232.88	--
浮动收益凭证	30,000,000.00	40,331,506.85	--
大额存单	50,207,638.89		
合计	190,307,188.89	140,782,739.73	--

注：截至年末，本集团交易性金融资产系使用部分闲置募集资金进行现金管理购买结构性存款、浮动收益凭证及使用部分暂时闲置自有资金购买大额存单。

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		1,360,000.00
商业承兑票据	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	1,360,000.00
减：坏账准备	95,000.00	
应收票据账面价值	905,000.00	1,360,000.00

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据										
按组合计提坏账准备的应收票据	1,000,000.00	100.00	95,000.00	9.50	905,000.00	1,360,000.00	100.00			1,360,000.00
其中：										
银行承兑汇票						1,360,000.00	100.00			1,360,000.00
商业承兑汇票	1,000,000.00	100.00	95,000.00	9.50	905,000.00					
合计	1,000,000.00	100.00	95,000.00	9.50	905,000.00	1,360,000.00	100.00			1,360,000.00

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	1,000,000.00	95,000.00	9.50
合计	1,000,000.00	95,000.00	--

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收票据坏账准备		95,000.00				95,000.00
合计		95,000.00				95,000.00

4. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
商业承兑票据（已背书或贴现）	979,600.00
合计	979,600.00

5. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据		979,600.00
合计		979,600.00

（四）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	513,093,571.11	568,853,385.31
其中：90日以内（含）	71,376,914.57	61,493,845.75
90日-180日（含）	125,584,976.75	173,522,802.55
180日-360日（含）	316,131,679.79	333,836,737.01
1-2年（含2年）	540,196,388.70	512,825,138.77
2-3年（含3年）	61,121,744.28	26,755,696.43
3-4年（含4年）	25,026,243.66	6,672,113.64
4-5年（含5年）	6,338,429.97	3,336,378.00
5年以上	5,923,088.00	2,593,088.00
减：坏账准备	93,520,473.03	80,208,271.00
应收账款账面价值	1,058,178,992.69	1,040,827,529.15

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	95,588.00	0.01	95,588.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,151,603,877.72	99.99	93,424,885.03	8.11	1,058,178,992.69
其中：					
应收政府客户的款项	1,038,533,622.18	90.17	75,739,695.59	7.29	962,793,926.59
应收非政府客户的款项	113,070,255.54	9.82	17,685,189.44	15.64	95,385,066.10
合计	1,151,699,465.72	100.00	93,520,473.03	8.12	1,058,178,992.69

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	95,588.00	0.01	95,588.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,120,940,212.15	99.99	80,112,683.00	7.15	1,040,827,529.15
其中：					
应收政府客户的款项	1,013,829,527.58	90.44	67,763,356.87	6.68	946,066,170.71
应收非政府客户的款项	107,110,684.57	9.55	12,349,326.13	11.53	94,761,358.44
合计	1,121,035,800.15	100.00	80,208,271.00	7.15	1,040,827,529.15

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
泗阳众联纺织科技有限公司	95,588.00	95,588.00	95,588.00	95,588.00	100.00	对方公司已无法联系
合计	95,588.00	95,588.00	95,588.00	95,588.00	100.00	--

按组合计提坏账准备：

(1) 应收政府客户的款项

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	466,139,665.33	16,264,637.61	3.49
其中：90日以内 (含)	47,266,512.37	515,204.99	1.09
90日-180日 (含)	113,896,292.49	2,482,939.18	2.18
180日-360日 (含)	304,976,860.47	13,266,493.44	4.35
1-2年 (含2年)	492,041,783.55	46,743,969.44	9.50

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2—3年 (含3年)	55,654,976.46	7,930,834.14	14.25
3—4年 (含4年)	22,427,996.84	4,261,319.40	19.00
4—5年 (含5年)	2,269,200.00	538,935.00	23.75
5年以上			
合计	1,038,533,622.18	75,739,695.59	7.29

(2) 应收非政府客户的款项

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	46,953,905.78	1,002,851.33	2.14
其中: 90日以内 (含)	24,110,402.20	262,803.39	1.09
90日-180日 (含)	11,688,684.26	254,813.30	2.18
180日-360日 (含)	11,154,819.32	485,234.64	4.35
1—2年 (含2年)	48,154,605.15	4,574,687.48	9.50
2—3年 (含3年)	5,466,767.82	1,599,029.59	29.25
3—4年 (含4年)	2,598,246.82	1,273,140.94	49.00
4—5年 (含5年)	4,069,229.97	3,407,980.10	83.75
5年以上	5,827,500.00	5,827,500.00	100.00
合计	113,070,255.54	17,685,189.44	15.64

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	80,208,271.00	19,346,196.09	6,033,994.06			93,520,473.03
合计	80,208,271.00	19,346,196.09	6,033,994.06			93,520,473.03

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
福州市城乡建设局	780,808,175.94	230,686,244.85	1,011,494,420.79	62.04	61,905,287.79
福州经济技术开发区市政公用事业管理处	96,641,494.10	14,914,157.79	111,555,651.89	6.84	9,040,222.73
中铁市政环境建设有限公司	9,494,010.00	48,162,890.01	57,656,900.01	3.54	1,747,039.12
福州市琅岐经济区建设环保局	36,815,900.00	15,800,250.00	52,616,150.00	3.23	6,273,040.05
福州市城市管理委员会	49,570,725.00	2,767,226.82	52,337,951.82	3.21	4,699,549.86
合计	973,330,305.04	312,330,769.47	1,285,661,074.51	78.86	83,665,139.55

（五）应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	472,500.00	998,390.27
合计	472,500.00	998,390.27

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	472,500.00	100.00			472,500.00	998,390.27	100.00			998,390.27
其中：										
银行承兑汇票	472,500.00	100.00			472,500.00	998,390.27	100.00			998,390.27
合计	472,500.00	100.00			472,500.00	998,390.27	100.00			998,390.27

应收款项融资中的应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	2,790,000.00	
合计	2,790,000.00	

（六）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	2,057,678.26	78.53	8,896,530.93	89.84
1至2年(含2年)	50,165.62	1.91	341,405.61	3.45
2至3年(含3年)	10,038.01	0.38	162,094.72	1.64
3年以上	502,523.83	19.18	503,140.77	5.07
合计	2,620,405.72	100.00	9,903,172.03	100.00

截止至2023年12月31日，无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
中石化森美 (福建) 石油有限公司 福州分公司	631,391.57	24.10
中国证券登记结算有限责任公司 上海分公司	499,883.95	19.08
中城华筑 (福建) 建设发展有限公司	276,957.60	10.57
福建开迪实业有限公司	256,827.26	9.80
国网福建福清市供电有限公司	192,822.12	7.35
合计	1,857,882.50	70.90

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,350,673.16	10,726,270.05
合计	11,350,673.16	10,726,270.05

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内 (含1年)	8,637,702.48	5,108,017.86
1—2年 (含2年)	2,961,322.80	4,408,898.51
2—3年 (含3年)	141,932.12	485,086.97
3—4年 (含4年)	485,086.97	2,937,767.20
4—5年 (含5年)	374,783.20	55,000.00
5年以上	1,988,631.41	1,938,631.41
减: 坏账准备	3,238,785.82	4,207,131.90
其他应收款账面价值	11,350,673.16	10,726,270.05

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫工程款、工程电费、维修费等	5,540,940.87	6,122,941.75
押金、备用金、保证金	7,693,862.00	4,455,047.00
其他	1,354,656.11	4,355,413.20
合计	14,589,458.98	14,933,401.95

(3) 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023年1月1日余额		2,268,500.49	1,938,631.41	4,207,131.90
2023年1月1日余额在本期		-41,875.00	41,875.00	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-41,875.00	41,875.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	375,504.12		8,125.00	383,629.12
本期转回		1,351,975.20		1,351,975.20
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	375,504.12	874,650.29	1,988,631.41	3,238,785.82

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	4,207,131.90	383,629.12	1,351,975.20			3,238,785.82
合计	4,207,131.90	383,629.12	1,351,975.20			3,238,785.82

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
高唐县清源净水科技有限责任公司	项目质量保证金	5,610,000.00	1年以内	38.04	244,035.00
泗阳开发区管理委员会	代垫工程款	1,807,530.00	5年以上	12.26	1,807,530.00
闽侯县财政局	工程补偿款	1,312,490.00	1-2年(含2年)	8.90	124,686.55
福州水务集团有限公司	押金保证金类型	461,100.00	1-2年(含2年)	3.13	43,804.50
闽侯县青口金山新型墙体材料厂	垫付水电费	390,990.63	1年以内	2.65	17,008.09
合计	—	9,582,110.63	—	64.98	2,237,064.14

（八）存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	9,797,190.58		9,797,190.58	9,763,551.71		9,763,551.71
在产品	887,310.91		887,310.91	1,674,627.64		1,674,627.64
库存商品	3,300,777.22	732,716.70	2,568,060.52	11,129,803.51	1,417,888.24	9,711,915.27
合同履约成本	1,121,557.53		1,121,557.53	21,032,029.25		21,032,029.25
周转材料	1,917,882.55		1,917,882.55	738,292.56		738,292.56
合计	17,024,718.79	732,716.70	16,292,002.09	44,338,304.67	1,417,888.24	42,920,416.43

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品						
库存商品	1,417,888.24			685,171.54		732,716.70
合同履约成本						
周转材料						
合计	1,417,888.24			685,171.54		732,716.70

公司计提存货跌价准备的依据为该项存货在期末可变现净值。

（九）合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
政府客户	362,818,020.23	15,599,586.53	347,218,433.70	322,497,391.09	13,854,653.28	308,642,737.81
非政府客户	115,932,935.12	3,065,007.23	112,867,927.89	25,224,455.79	798,295.25	24,426,160.54
合计	478,750,955.35	18,664,593.76	460,086,361.59	347,721,846.88	14,652,948.53	333,068,898.35

2. 本期合同资产计提减值准备情况

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	478,750,955.35	100.00	18,664,593.76	3.90	460,086,361.59
其中：					
政府客户	362,818,020.23	75.78	15,599,586.53	4.30	347,218,433.70
非政府客户	115,932,935.12	24.22	3,065,007.23	2.64	112,867,927.89
合计	478,750,955.35	100.00	18,664,593.76	3.90	460,086,361.59

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	347,721,846.88	100.00	14,652,948.53	4.21	333,068,898.35
其中：					
政府客户	322,497,391.09	92.75	13,854,653.28	4.30	308,642,737.81
非政府客户	25,224,455.79	7.25	798,295.25	3.16	24,426,160.54
合计	347,721,846.88	100.00	14,652,948.53	4.21	333,068,898.35

按组合计提坏账准备：

(1) 应收政府客户的款项

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	285,464,109.93	5,103,712.54	1.79
其中：90日以内 (含)	173,992,272.27	1,896,515.81	1.09
90日-180日 (含)	75,660,285.92	1,649,394.23	2.18
180日-360日 (含)	35,811,551.74	1,557,802.50	4.35
1-2年 (含2年)	46,740,148.05	4,440,314.05	9.50
2-3年 (含3年)	12,999,288.48	1,852,398.61	14.25
3-4年 (含4年)	7,101,480.34	1,349,281.26	19.00
4-5年 (含5年)	10,044,738.83	2,385,625.47	23.75
5年以上	468,254.60	468,254.60	100.00
合计	362,818,020.23	15,599,586.53	4.30

(2) 应收非政府客户的款项

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	108,834,158.45	2,334,231.85	2.14
其中: 90日以内 (含)	53,778,974.90	586,190.82	1.09
90日-180日 (含)	29,809,192.09	649,840.39	2.18
180日-360日 (含)	25,245,991.46	1,098,200.64	4.35
1-2年 (含2年)	6,913,384.62	656,771.54	9.50
2-3年 (含3年)	85,257.05	24,937.69	29.25
3-4年 (含4年)	100,135.00	49,066.15	49.00
4-5年 (含5年)			
5年以上			
合计	115,932,935.12	3,065,007.23	2.64

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销或核销	原因
减值准备	8,095,788.66	4,084,143.43		
合计	8,095,788.66	4,084,143.43		--

(十) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	12,778,475.26	12,072,403.44
合计	12,778,475.26	12,072,403.44

(十一) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵增值税	67,890,476.43	55,659,094.51
预缴其他税费	286,929.89	40,631.37
合计	68,177,406.32	55,699,725.88

(十二) 长期应收款

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
特许经营权金融资产模式	171,033,522.61		171,033,522.61	177,564,398.45		177,564,398.45	
小计	171,033,522.61		171,033,522.61	177,564,398.45		177,564,398.45	--
减: 一年内到期长期应收款	12,778,475.26		12,778,475.26	12,072,403.44		12,072,403.44	
合计	158,255,047.35		158,255,047.35	165,491,995.01		165,491,995.01	

(十三) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业：										
福建深投海峡环保科技有限公司	14,034,160.00			-5,962,016.40						8,072,143.60
福州首创海环环保科技有限公司	16,857,333.68			-3,928,604.51						12,928,729.17
福州市大件废弃物处置服务有限公司	2,283,195.51			-759,208.84						1,523,986.67
福州沪榕海环再生能源有限公司	93,424,725.28	4,400,000.00		9,644,578.39						107,469,303.67
福州市洋里生活废弃物收运服务有限公司	8,707,029.08			-690,312.74						8,016,716.34
合计	135,306,443.55	4,400,000.00		-1,695,564.10						138,010,879.45

(十四) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
中交（寿光）投资有限公司	4,529,200.00	4,529,200.00
合计	4,529,200.00	4,529,200.00

(十五) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,280,761,158.59	1,322,971,358.18
固定资产清理	97,376.11	711,963.42
合计	1,280,858,534.70	1,323,683,321.60

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	1,478,996,893.70	775,112,273.98	23,069,429.97	43,107,321.81	2,320,285,919.46
2. 本期增加金额	19,581,201.30	62,972,282.26	430,092.02	1,293,578.96	84,277,154.54
(1) 购置	19,581,201.30	62,057,327.40	430,092.02	1,293,578.96	83,362,199.68
(2) 在建工程转入					
(3) 重分类					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
(4) 其他增加		914,954.86			914,954.86
3. 本期减少金额	1,396,308.26	66,499,121.55	301,627.07	319,955.05	68,517,011.93
(1) 处置或报废	1,396,308.26	66,499,121.55	301,627.07	319,955.05	68,517,011.93
(2) 重分类					
(3) 其他减少					
4. 期末余额	1,497,181,786.74	771,585,434.69	23,197,894.92	44,080,945.72	2,336,046,062.07
二、累计折旧					
1. 期初余额	505,861,680.28	440,481,969.91	13,021,701.51	33,530,215.81	992,895,567.51
2. 本期增加金额	61,376,278.88	59,371,511.09	1,870,069.15	2,619,945.41	125,237,804.53
(1) 计提	61,376,278.88	58,498,823.90	1,870,069.15	2,619,945.41	124,365,117.34
(2) 重分类					
(3) 其他增加		872,687.19			872,687.19
3. 本期减少金额	523,339.72	63,110,759.45	277,939.74	303,807.34	64,215,846.25
(1) 处置或报废	523,339.72	63,110,759.45	277,939.74	303,807.34	64,215,846.25
(2) 重分类					
4. 期末余额	566,714,619.44	436,742,721.55	14,613,830.92	35,846,353.88	1,053,917,525.79
三、减值准备					
1. 期初余额		4,418,993.77			4,418,993.77
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额		3,051,616.08			3,051,616.08
(1) 处置或报废		3,051,616.08			3,051,616.08
4. 期末余额		1,367,377.69			1,367,377.69
四、账面价值					
1. 期末账面价值	930,467,167.30	333,475,335.45	8,584,064.00	8,234,591.84	1,280,761,158.59
2. 期初账面价值	973,135,213.42	330,211,310.30	10,047,728.46	9,577,106.00	1,322,971,358.18

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	3,889,075.33	1,083,282.49	1,367,354.69	1,438,438.15	
合计	3,889,075.33	1,083,282.49	1,367,354.69	1,438,438.15	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	6,178,988.77
合计	

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
海峡生态公司厂房	62,608,145.22	产权证书办理中
海资公司厂房	91,664,610.57	竣工手续未办理完结
洗涤公司厂房	9,217,446.94	产权证书办理中
海滨公司厂房	69,905,802.15	产权证书办理中
祥坂膜池大楼	32,943,790.11	产权证书办理中
祥坂水质监测室	116,218.83	产权证书办理中
江苏科技研发办公楼	16,916,101.40	产权证书办理中
合计	283,372,115.22	

2. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
待处理资产	97,376.11	711,963.42
合计	97,376.11	711,963.42

(十六) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	52,797,446.89	51,069,966.22
合计	52,797,446.89	51,069,966.22

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
晋安区益风渣土及建筑废弃物资源化利用项目工程二期	50,815,813.37		50,815,813.37	49,561,493.77		49,561,493.77
其他工程	1,981,633.52		1,981,633.52	1,508,472.45		1,508,472.45
合计	52,797,446.89		52,797,446.89	51,069,966.22		51,069,966.22

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
晋安区益凤渣土及建筑废弃物资源化利用项目工程二期	1.0864亿元	49,561,493.77	1,254,319.60			50,815,813.37
合计	--					

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
晋安区益凤渣土及建筑废弃物资源化利用项目工程二期	85.62	97.72	1,593,074.23			自筹及金融机构借款
合计			1,593,074.23			

2. 本期无需计提在建工程减值准备

(十七) 使用权资产

项目	土地	房屋及建筑物	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	225,600.00	1,374,433.94	1,600,033.94
2. 本期增加金额			
(1) 新增租赁			
3. 本期减少金额		1,374,433.94	1,374,433.94
(1) 合同到期		1,374,433.94	1,374,433.94
(2) 处置			
4. 期末余额	225,600.00		225,600.00
二、累计折旧			
1. 期初余额	79,900.16	801,753.12	881,653.28
2. 本期增加金额	18,800.04	229,072.32	247,872.36
(1) 计提	18,800.04	229,072.32	247,872.36
3. 本期减少金额		1,030,825.44	1,030,825.44
(1) 合同到期		1,030,825.44	1,030,825.44
4. 期末余额	98,700.20		98,700.20
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			

项目	土地	房屋及建筑物	合计
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	126,899.80		126,899.80
2. 期初账面价值	145,699.84	572,680.82	718,380.66

(十八) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	特许经营权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	519,252,776.63	4,581,372.98	1,852,814,070.64	2,376,648,220.25
2. 本期增加金额		301,000.00	392,979,211.77	393,280,211.77
(1) 购置		301,000.00	392,680,946.29	392,981,946.29
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他			298,265.48	298,265.48
3. 本期减少金额			307,805,526.96	307,805,526.96
(1) 处置				
(2) 处置子公司减少				
(3) 其他			307,805,526.96	307,805,526.96
4. 期末余额	519,252,776.63	4,882,372.98	1,937,987,755.45	2,462,122,905.06
二、累计摊销				
1. 期初余额	72,055,178.42	3,077,656.20	409,960,618.92	485,093,453.54
2. 本期增加金额	14,533,716.12	519,959.97	69,601,042.96	84,654,719.05
(1) 计提	14,533,716.12	519,959.97	69,601,042.96	84,654,719.05
3. 本期减少金额			6,665,518.20	6,665,518.20
(1) 处置				
(2) 处置子公司减少				
(3) 其他			6,665,518.20	6,665,518.20
4. 期末余额	86,588,894.54	3,597,616.17	472,896,143.68	563,082,654.39

项目	土地使用权	软件	特许经营权	合计
三、减值准备				
1. 期初余额			1,663,400.00	1,663,400.00
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额			1,663,400.00	1,663,400.00
四、账面价值				
1. 期末账面价值	432,663,882.09	1,284,756.81	1,463,428,211.77	1,897,376,850.67
2. 期初账面价值	447,197,598.21	1,503,716.78	1,441,190,051.72	1,889,891,366.71

本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

2. 特许经营权项目明细情况

序号	项目	特许经营类型	特许经营期（年）	合同签订日期	运营状况
1	福州市浮村污水处理厂项目	BOT	27	2010年5月	正常运营
2	青口汽车工业开发区污水处理厂项目	TOT	30	2012年4月	正常运营
3	闽侯县城区污水处理厂一期项目	BOT	28	2007年11月	正常运营
4	闽侯县城区污水处理厂二期项目	BOT	28	2014年5月	正常运营
5	青口新区环境保护工程	BOT	30	2013年1月	正常运营
6	福州市马尾区（青洲、快安、长安）污水处理厂项目	TOT	30	2018年3月	正常运营
7	闽清县梅溪污水处理厂项目一期	BOT	30	2015年3月	正常运营
8	闽清县白金工业区污水处理厂项目一期	BOT	30	2015年3月	正常运营
9	琅岐污水处理厂项目一期	BOT	30	2013年9月	正常运营
10	江苏泗阳县城东污水处理厂一期	TOT	30	2013年5月	正常运营
11	江苏泗阳城东污水处理厂二期（城南污水处理厂）	BOT	30	2013年9月	正常运营
12	江苏泗阳经济开发区工业供水厂项目一期	BOT	30	2013年5月	正常运营
13	江镜华侨农场污水处理厂项目一期工程	BOT	30	2016年9月	正常运营
14	福清市融元污水工程	BOT	23	2002年9月	正常运营
15	沙县城区污水工程	BOT	25	一期2005年1月、二期2013年6月	正常运营
16	建宁县乡镇及农村生活污水处理工程PPP项目	PPP	18	2018年10月	正常运营
17	永泰县山水林田湖草水环境综合整治与生态修复（农村面源污染综合整治）PPP项目	PPP	18	2019年3月	正常运营

序号	项目	特许经营类型	特许经营期(年)	合同签订日期	运营状况
18	福州市连坂污水厂三期项目	BOT	——	——	正常运营
19	闽侯城关污水厂三期扩建工程	BOT	自建设、投入运营起至2042.02.28止	2022年12月	建设期
20	柘荣县综合污水处理厂及配套管网项目	TOT BOT	15	2019年2月	尚未转入正式运营
21	福州滨海新城空港污水处理厂项目	PPP	30	2021年4月	建设期
22	福州市晋安区连江北城市管理综合体项目	PPP	28	2022年3月	建设期
23	漳浦县绥安工业区大南坂工业园污水处理厂工程BOT项目	BOT	30	2022年8月	正常运营

(续表)

序号	项目	期初原值	本期增加	本期减少	期末原值	备注
1	福州市浮村污水处理厂项目	299,927,067.50	1,400,227.25		301,327,294.75	福建榕北海峡环保有限公司
2	青口汽车工业开发区污水处理厂项目	10,609,660.00	1,880,245.45		12,489,905.45	福建青口海峡环保有限公司
3	闽侯县城区污水处理厂一期项目	33,460,470.85			33,460,470.85	福建侯官海峡环保有限公司
4	闽侯县城区污水处理厂二期项目	36,999,826.28	507,397.74	-	37,507,224.02	福建侯官海峡环保有限公司
5	青口新区环境保护工程	53,582,449.76	35,968,728.00	-	89,551,177.76	福建青口海峡环保有限公司
6	福州市马尾区(青洲、快安、长安)污水处理厂项目	78,351,549.80			78,351,549.80	福建榕东海峡环保有限公司
7	闽清县梅溪污水处理厂项目一期	27,190,062.77		2,376,460.01	24,813,602.76	福建金溪海峡环保有限公司
8	闽清县梅溪污水处理厂项目二期		10,800,135.68		10,800,135.68	福建金溪海峡环保有限公司
9	闽清县白金工业区污水处理厂项目一期	36,411,859.85		6,416,973.89	29,994,885.96	福建金溪海峡环保有限公司
10	琅岐污水处理厂项目一期	84,415,175.09			84,415,175.09	福建琅岐海峡环保有限公司
11	江苏泗阳县城东污水处理厂一期	155,830,823.23	2,025,651.17		157,856,474.40	江苏泗阳海峡环保有限公司
12	江苏泗阳城东污水处理厂二期(城南污水处理厂)	161,399,930.40	2,257,058.07		163,656,988.47	江苏泗阳海峡环保有限公司
13	江苏泗阳经济开发区工业供水厂项目一期	33,621,892.80	298,265.48		33,920,158.28	江苏泗阳海峡环保有限公司
14	江镜华侨农场污水处理厂项目一期工程	61,621,984.51	815,596.93		62,437,581.44	福建蓝园海峡环保有限公司
15	福清市融元污水项目	250,881,244.02			250,881,244.02	福清黎阳水务有限公司
16	沙县城区污水工程	55,946,918.08			55,946,918.08	沙县蓝芳水务有限公司
17	建宁县乡镇及农村生活污水处理工程项目	41,668,404.22	4,789,648.89		46,458,053.11	福建福源海峡环保科技有限公司
18	永泰县山水林田湖草水环境综合整治与生态修复(农村面源污染综合整治)项目	120,786,045.90	3,660,555.75	124,446,601.65	-	福建榕樟海峡环保科技有限公司

序号	项目	期初原值	本期增加	本期减少	期末原值	备注
19	福州市连坂污水厂三期项目	120,612,373.59	169,489,520.68		290,101,894.27	福建连坂海峡环保科技有限公司
20	城关污水厂三期扩建工程	56,938.68	65,636,302.00		65,693,240.68	福建侯官海峡环保科技有限公司
21	柘荣县综合污水处理厂及配套管网项目	98,802,811.10		98,802,811.10		福建柘荣海峡环保科技有限公司
22	福州滨海新城空港污水处理厂项目	75,762,680.31		75,762,680.31		福州滨海海峡环保科技有限公司
23	福州市晋安区连江北城市管理综合体项目	14,873,901.90	30,176,579.21		45,050,481.11	福建海环生活废弃物环保服务有限公司
24	漳浦县绥安工业区大南坂工业园污水处理厂工程 BOT 项目		63,273,299.47		63,273,299.47	福建漳州海环环境科技有限公司
	合计	1,852,814,070.64	392,979,211.77	307,805,526.96	1,937,987,755.45	——

3. 未办妥产权证书的土地使用权情况

本公司无未办妥产权证书的土地使用权。

(十九) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
固废处置项目	17,785,728.24		805,391.16		16,980,337.08
污水厂区改造项目	2,312,640.96	186,300.00	2,078,417.83		420,523.13
受托资产改造	550,000.00		550,000.00		
海滨厂区原材料堆场抗风防尘网围挡提升工程		1,607,933.83	53,597.79		1,554,336.04
其他	1,266,244.91	181,333.00	159,497.84		1,288,080.07
合计	21,914,614.11	1,975,566.83	3,646,904.62		20,243,276.32

(二十) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	18,493,442.27	3,350,459.87	19,233,081.46	3,594,127.05
信用减值损失	92,101,262.87	15,874,928.65	81,844,533.32	13,620,577.05
可抵扣亏损	789,558.09	193,471.32		
应付未付工资	3,533,238.73	561,658.81	3,425,344.19	576,537.00
BOT、TOT、PPP污水处理基础设施预计更新复原成本	61,087,885.16	15,271,971.30	45,506,351.05	11,376,587.75
同一控制下购并资产入账价值小于计税基础			5,941,462.42	1,485,365.61

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
受托运营项目预计膜更新复原成本			345,269.29	51,790.39
未决诉讼			808,285.00	142,071.25
其他			5,526.85	1,381.71
PPP项目金融资产模式影响	863,888.56	215,972.14		
固定资产折旧年限税会差异	7,336,931.60	1,100,539.74		
合计	184,206,207.28	36,569,001.83	157,109,853.58	30,848,437.81

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
BOT 金融资产模式影响	6,436,462.53	1,609,115.63	8,681,644.08	2,170,411.02
交易性金融资产公允价值变动	207,638.89	31,145.83		
合计	6,644,101.42	1,640,261.46	8,681,644.08	2,170,411.02

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	31,145.83	36,537,856.00		30,848,437.81
递延所得税负债	31,145.83	1,609,115.63		2,170,411.02

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	9,382,684.91	12,234,951.39
可抵扣亏损	188,008,499.73	145,937,542.89
合计	197,391,184.64	152,498,381.56

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023年		1,651,590.84	
2024年	11,141,817.58	10,551,481.14	
2025年	29,592,931.86	29,217,952.68	
2026年	55,054,545.13	47,552,291.64	
2027年	45,697,804.59	56,964,226.59	
2028年	46,521,400.57		
合计	188,008,499.73	145,937,542.89	--

(二十一) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程项目预付款	15,076,718.86	-	15,076,718.86	9,813,298.00		9,813,298.00
特许经营权金融资产模式	260,957,546.30	-	260,957,546.30			
长期资产预付款				41,304,784.70		41,304,784.70
代建资产	33,845,401.62	-	33,845,401.62	21,652,029.08		21,652,029.08
合计	309,879,666.78	-	309,879,666.78	72,770,111.78		72,770,111.78

(二十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	121,635,280.95	121,635,280.95	其他	保函保证金、履约保证金及贷款在途资金等
应收票据	979,600.00	886,538.00	质押	应收票据已背书、贴现未终止确认
应收账款	206,930,570.77	189,717,011.03	质押	银行借款污水处理收费权质押
合同资产	113,364,602.95	107,214,535.56	质押	银行借款污水处理收费权质押
固定资产	85,711,626.74	73,867,938.71	抵押	银行借款地上建筑物抵押
无形资产	57,266,452.54	33,890,935.94	抵押	银行借款土地使用权抵押
合计	585,888,133.95	527,212,240.19	--	--

(续上表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,183,942.86	4,183,942.86	质押	保证金、履约保证金
固定资产	175,679,038.10	157,694,753.73	抵押	银行借款地上建筑物抵押
无形资产	321,243,767.46	289,540,702.77	抵押	银行借款土地使用权抵押
合计	501,106,748.42	451,419,399.36	--	--

注：银行借款抵、质押情况详见附注五、(三十三)说明。

(二十三) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款		25,030,805.55
信用借款	564,714,407.36	400,615,709.74
合计	564,714,407.36	425,646,515.29

(二十四) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	799,000.00	4,382,290.31
合计	799,000.00	4,382,290.31

本期末无已到期未支付的应付票据。

(二十五) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付长期资产购建款	600,085,727.32	537,296,011.92
应付经营支出采购款	167,217,216.36	123,427,165.59
合计	767,302,943.68	660,723,177.51

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
福建建工集团有限责任公司	58,840,795.66	益凤项目工程未结算
福建一建集团有限公司	14,596,451.63	榕樟PPP工程财政未审核, 工程款未结算
中铁市政环境建设有限公司	40,968,593.23	城东一二期改扩建工程未结算
福建省二建建设集团有限公司	28,078,745.96	浮村项目、长乐龙峰项目、江镜华侨项目未结算
福州中喻环境治理有限公司	25,149,245.00	洋里及祥坂提标项目工程未结算
福州城建设计研究院有限公司	13,153,665.07	梅溪扩建及提标改造项目、白金一期项目、泗阳改扩建工程未结算
苏州首创嘉净环境工程有限公司	19,637,340.03	建宁PPP项目未结算
合计	200,424,836.58	--

(二十六) 预收款项

预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收租金	144,555.70	42,048.00
合计	144,555.70	42,048.00

(二十七) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
滁州项目管理合同		14,439,823.00
建筑垃圾收纳合同	236,238.53	2,429,680.56

项目	期末余额	期初余额
永泰PPP项目管理合同		1,966,446.82
其他合同	576,718.57	1,347,667.29
柘荣项目管理合同		635,094.18
建筑垃圾产出物合同	828,381.39	304,031.95
合计	1,641,338.49	21,122,743.80

(二十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,421,185.64	128,548,613.63	129,215,715.67	6,754,083.60
二、离职后福利-设定提存计划	3,468,717.21	16,241,997.19	16,058,270.04	3,652,444.36
三、辞退福利		444,541.49	444,541.49	
四、一年内到期的其他福利				
合计	10,889,902.85	145,235,152.31	145,718,527.20	10,406,527.96

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	5,550,683.43	103,197,210.17	103,261,714.81	5,486,178.79
2. 职工福利费	270,461.84	7,172,839.28	7,426,301.12	17,000.00
3. 社会保险费	1,830.01	7,272,007.66	7,260,935.45	12,902.22
其中：医疗保险费	1,545.19	5,993,075.55	5,983,278.13	11,342.61
工伤保险费		391,564.76	390,997.63	567.13
生育保险费	284.82	519,793.56	519,085.90	992.48
补充医疗保险费		367,573.79	367,573.79	-
其他				
4. 住房公积金	32,464.00	8,911,543.68	8,917,430.68	26,577.00
5. 工会经费和职工教育经费	1,136,246.36	1,995,012.84	2,349,333.61	781,925.59
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划	429,500.00			429,500.00
合计	7,421,185.64	128,548,613.63	129,215,715.67	6,754,083.60

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		11,167,249.67	11,144,564.49	22,685.18
2. 失业保险费		350,356.96	349,648.03	708.93
3. 企业年金缴费	3,468,717.21	4,724,390.56	4,564,057.52	3,629,050.25
合计	3,468,717.21	16,241,997.19	16,058,270.04	3,652,444.36

(二十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,402,473.54	4,998,928.52
企业所得税	10,099,090.96	23,805,141.98
个人所得税	1,092,090.89	866,055.77
房产税	1,566,388.53	1,861,721.19
土地使用税	2,747,349.44	1,551,982.94
城市维护建设税	90,429.25	48,568.79
教育费附加	76,436.77	38,979.56
其他税费	517,253.70	591,314.88
合计	17,591,513.08	33,762,693.63

(三十) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	5,988,754.62	1,558,113.92
应付股利		
其他应付款	136,058,247.09	29,036,961.97
合计	142,047,001.71	30,595,075.89

1. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
子公司少数股东借款利息	5,988,754.62	1,558,113.92
合计	5,988,754.62	1,558,113.92

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
收取的押金、保证金	21,280,676.66	20,782,880.64
应付个人往来款	49,134.86	784,712.40
应付原股东利润		181,900.00
借款	111,788,219.61	5,083,300.00
其他	2,940,215.96	2,204,168.93
合计	136,058,247.09	29,036,961.97

(三十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	127,523,581.22	132,470,725.42
1年内到期的应付债券	5,985,075.59	4,988,147.81
1年内到期的长期应付款	6,561,800.17	2,756,293.85
1年内到期的租赁负债		597,170.17
合计	140,070,456.98	140,812,337.25

(三十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券		253,165,630.15
待转销项税	11,419,172.21	4,684,131.60
商业承兑票据（已背书或贴现）	979,600.00	
合计	12,398,772.21	257,849,761.75

短期应付债券的增减变动：

债券名称	面值	票面利率（%）	发行日期	债券期限	发行金额
22海峡环保GN002	100元	2.63	2022.5.27	270天	150,000,000.00
22海峡环保GN003	100元	2.65	2022.9.13	270天	100,000,000.00
合计					250,000,000.00

(续上表)

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
22海峡环保GN002	152,369,717.45		548,501.73		152,918,219.18		否
22海峡环保GN003	100,795,912.70		1,164,361.27		101,960,273.97		否
合计	253,165,630.15		1,712,863.00		254,878,493.15		--

(三十三) 长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	409,937,795.85	314,475,346.70
抵押借款	75,821,832.53	171,621,499.53
保证借款		94,000,000.00
信用借款	334,377,760.00	95,274,420.00
合计	820,137,388.38	675,371,266.23

1. 质押借款的说明:

(1) 2016年10月, 子公司福建琅岐海峡环保有限公司取得兴业银行股份有限公司16年期长期借款4,600.00万元(借款利率为浮动利率, 按实际发放日和利率调整日基准利率和定价公式确定借款利率。变更后借款利率为浮动利率, 定价基准利率加0.2%, 定价基准利率按LPR五年期以上期限档次约定执行, 浮动周期为年), 以琅岐污水处理厂项目污水处理收费权为质押担保。截止2023年12月31日, 尚未归还的借款额为3,180.13万元, 其中一年内到期的借款额为360.03万元。

(2) 2017年8月, 子公司福建海峡生态环境科技有限公司取得中国银行股份有限公司18年期长期借款4,000.00万元(借款利率为浮动利率, 以实际提款日为起算日, 每一年为一个浮动周期, 重新定价一次。重新定价日为下一个浮动周期的首日, 即起算日为重新定价当月的对应日, 当月没有对应日的则为当月最后一日。2020年6月签订补充协议变更后借款利率为浮动利率, 即为中国人民银行公布施行的五年以上期贷款基准利率上浮5%执行, 利率浮动周期为12个月), 以福州市洋里污水处理厂污泥处置项目收费权益为质押担保。截止2023年12月31日, 尚未归还的借款额为2,686.00万元, 其中一年内到期的借款额为235.00万元。

(3) 2018年12月, 子公司福建榕东海峡环保有限公司取得中国工商银行股份有限公司10年期长期借款6,500.00万元(借款利率为提款日与约定的期限相对应档次的中国人民银行基准贷款利率。变更后借款利率为浮动利率, 即5年期以上LPR加5个基点, 浮动周期为12个月), 以《福州市马尾区污水处理特许经营协议》项下特许经营收费权为质押担保。截止2023年12月31日, 尚未归还的借款额为3,250.00万元, 其中一年内到期的借款额为650.00万元。

(4) 2019年2月, 子公司福建福源海峡环保科技有限公司取得中国农业发展银行15年长期借款11,600.00万元(借款利率为浮动利率, 以中国人民银行公布的五年以上金融机构人民币贷款基准利率为基准利率下浮7.24%。变更后借款利率为浮动利率, 即5年期以上LPR基础上加49.5个基点, 按半年调整), 以《建宁乡镇及农村生活污水处理工程PPP项目项目合同》应收账款作为质押担保。截止2023年12月31日, 已提款金额为9,490.00万元, 尚未归还的借款额为6,902.00万元, 其中一年内到期借款额为912.00万元。

(5) 2021年1月, 子公司福建柘荣海峡环保科技有限公司取得中国农业发展银行14年长期借款17,000.00万元(借款利率为浮动利率, 以中国人民银行公布的五年以上金融机构人民币贷款基准利率为LPR。变更后借款利率为浮动利率, 即5年期以上LPR, 按半年调整), 以《柘荣县综合污水处理厂及配套管网PPP项目合同书》应收账款作为质押担保。截止2023年12月31日, 已提款金额为11,277.78万元, 尚未归还的借款额为9,777.78万元, 其中一年内到期借款额为1,100.00万元。

(6) 2022年7月, 子公司福建榕北海峡环保有限公司取得中信银行福州杨桥支行10年长期借款1亿元(借款利率为浮动利率, 自起息日起至本息全部清偿之日止每12个月根据利率调整日当日的基准利率确定借款利率)以福州市浮村污水处理厂BOT项目特许经营权做质押担保。截止2023年12月31日, 已提款金额为4,900.36万元, 尚未归还的借款额为4,900.36万元, 其中一年内到期借款额为256.33万元。

(7) 2022年6月, 非全资子公司江苏泗阳海峡环保有限公司向交通银行宿迁分行取得15年期长期借款6,800.00万元(借款利率为浮动利率, 按贷款入账日根据利率调整日当日的基准利率确定借款利率), 本公司为江苏泗阳海峡环保有限公司6,800.00万元债务提供最高额6,160.00万元的连带责任担保; 江苏泗阳海峡环保有限公司特许经营权提供30%质

押担保。截止2023年12月31日，尚未归还的借款额为6,209.00万元，其中一年内到期借款额为236.00万元。

(8) 2023年1月，非全资子公司福建漳州海环环境科技有限公司向中国银行漳浦绥安支行取得15年期长期借款6,000万元（借款利率为浮动利率，按贷款入账日根据利率调整日当日的基准利率减去135基点确定借款利率），以漳浦县绥安工业区大南坂工业园污水处理厂工程收费权做质押担保。截止2023年12月31日，已提款金额为4,043.69万元，尚未归还的借款额为4,043.69万元，其中一年内到期借款额为134.79万元。

(9) 2023年12月，子公司福建青口海峡环保有限公司取得中国建设银行股份有限公司9年期长期借款3,550.00万元（借款利率为浮动利率，即5年期以上LPR加125个基点，浮动周期为12个月），以福州青口新区环境工程（污水处理厂）2023年-2032年期间污水处理费收为质押担保。截止2023年12月31日，尚未归还的借款额为1,800.00万元，其中一年内到期的借款额为50.00万元。

(10) 2023年12月，子公司福建海环生活废弃物环保服务有限公司取得中国农业银行股份有限公司21年期长期借款18,976.00万元（借款利率为浮动利率，即5年期以上LPR减115个基点，浮动周期为12个月），以《福州市晋安区连江北城市管理综合体PPP项目合同》项下的应收账款为质押担保。截止2023年12月31日，尚未归还的借款额为2,178.97万元，其中一年内到期的借款额为0万元。

2. 抵押借款的说明：

(1) 2019年12月，子公司福建海环海滨资源开发有限公司向交通银行股份有限公司福州仓山支行取得10年期长期借款11,000.00万元（借款利率为LPR（五年以上）期限档次+0.1%），以福州市长乐区樟港街道龙峰村“龙峰渣土资源利用化项目”土地及在建工程（为主债权金额6,779.89万元提供担保）提供担保，由本公司提供保证担保。截止2023年12月31日，尚未归还的借款额为7,800.00万元，其中一年内到期借款额为1,200.00万元。

(2) 2020年10月，子公司江苏海环水务有限公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司盐城市大丰支行取得8年期长期借款2,000.00万元（借款利率由贷款人进行逐笔定价，具体利率以《中国邮政储蓄银行小企业法人授信业务借据》的约定为准，截止2023年末的借款利率为4.3%），以大丰港石化园区污水处理厂项目用地及地上建筑物为抵押，以大丰港

石化园区污水处理厂收费权为质押，本公司对江苏海环水务有限公司1,400.00万元债务提供连带责任担保、中信环境技术投资（中国）有限公司对江苏海环水务有限公司600.00万元债务提供连带责任担保。截止2023年12月31日，尚未归还的借款额为1232.18万元，其中一年内到期借款额为250.00万元。

3. 信用借款的说明：

(1) 2017年1月，本公司向中国建设银行股份有限公司福州晋安支行取得9年期长期借款20,000.00万元（自起息日起至本息全部清偿之日止每12个月根据利率调整日当日的基准利率确定借款利率。自2022年1月20日起，借款利率为浮动利率，截止2023年末借款利率为4.35%），截止2023年12月31日，尚未归还的借款额为3,922.98万元，其中一年内到期借款额为3,000.00万元。

(2) 2018年4月，本公司向兴业银行股份有限公司取得10年期长期借款20,000.00万元（原借款利率为由中国人民银行发布的同期同档次金融机构人民币贷款基准利率，每一年调整一次。变更后借款利率为浮动利率，即全国银行间同业拆借中心发布的最新的定价基础利率加0个基点，利率浮动周期及利率调整日沿用原合同约定），截止2023年12月31日，尚未归还的借款额为4,902.58万元，其中一年内到期借款额为1,157.78万元。

(3) 2022年3月，非全资子公司福州滨海海峡环保科技有限公司向兴业银行福州杨桥支行取得2年期长期借款3000万元（原借款利率为浮动利率，自起息日起至本息全部清偿之日止每12个月根据利率调整日当日的基准利率确定借款利率。自2021年7月17日起，借款利率为浮动利率，即LPR利率减1个基点，利率浮动周期及利率调整日沿用原合同约定），截止2023年12月31日，尚未归还的借款额为727.15万元，其中一年内到期借款额为727.15。

(4) 2023年1月，非全资子公司江苏海峡环保科技发展有限公司向江苏紫金农村商业银行股份有限公司鼓楼支行取得2年期长期借款500万元（原借款利率为年利率，借款利率在贷款发放日的前一日一年期贷款市场报价利率水平上加0.05%确定。放贷日期起定期机动调整，每隔12个月在放贷日的对应日进行调整，借款利率在调整日的前一日LPR水平上按0.05%加值重新确定）截止2023年12月31日，尚未归还的借款额为500万元。

(5) 2023年10月，非全资子公司江苏海峡环保科技发展有限公司向江苏紫金农村商业银行股份有限公司鼓楼支行取得2年期长期借款1000万元（原借款利率为年利率，借款

利率在贷款发放日的前一日一年期贷款市场报价利率水平上加0.05%确定。放贷日期起定期机动调整，每隔12个月在放贷日的对应日进行调整，借款利率在调整日前一日LPR水平上按0.05%加值重新确定）截止2023年12月31日，尚未归还的借款额为500万元。

(6) 2023年11月10日，子公司福建榕东海峡环保有限公司向兴业银行福州分行取得2年期长期借款400万元（借款利率为中国人民银行发布的1年期金融机构人民币贷款基准利率减35个基点），截止2023年12月31日，尚未归还的借款额为399万元，其中一年内到期借款额为2万元。

(7) 2023年9月，本公司向中信银行股份有限公司取得5年期并购贷款5,240.00万元（借款利率为浮动利率，即LPR利率减120个基点，利率浮动周期为1年，利率调整日为每年的1月1日），该借款用于收购福建黎阳环保科技有限公司49%的股权。截止2023年12月31日，尚未归还的借款额为5,108.00万元，其中一年内到期借款额为395.00万元。

(8) 2023年10月，本公司向中国银行股份有限公司取得3年期长期借款4,900.00万元（借款利率为浮动利率，即1年期LPR利率减55个基点，以实际提款日为起算日，每12个月为一个浮动周期），截止2023年12月31日，尚未归还的借款额为4,900.00万元，其中一年内到期借款额为490.00万元。

(9) 2023年11月，本公司向中国农业银行股份有限公司取得3年期长期借款5,000.00万元（借款利率为浮动利率，即1年期LPR利率减55个基点，以实际提款日为起算日，每12个月为一个浮动周期），截止2023年12月31日，尚未归还的借款额为5,000.00万元，其中一年内到期借款额为500.00万元。

(10) 2023年12月，本公司向中国农业银行股份有限公司取得3年期长期借款10,000.00万元（借款利率为浮动利率，即1年期LPR利率减55个基点，以实际提款日为起算日，每12个月为一个浮动周期），截止2023年12月31日，尚未归还的借款额为10,000.00万元，其中一年内到期借款额为500.00万元。

(11) 2023年8月，本公司向中信银行股份有限公司取得3年期长期借款5,000.00万元（借款利率为浮动利率，即1年期LPR利率减55个基点，利率浮动周期为1年，利率调整日为每年的1月1日），截止2023年12月31日，尚未归还的借款额为4,750.00万元，其中一年内到期借款额为500.00万元。

（三十四）应付债券

1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
本金	458,472,000.00	458,547,000.00
利息调整	3,447,703.57	-13,708,765.38
合计	461,919,703.57	444,838,234.62

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	票面利率(%)	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
海环转债	100元	见3.可转换公司债券的说明	2019.4.9	6年	460,000,000.00	444,838,234.62
合计	--	--	--	--	460,000,000.00	444,838,234.62

（续上表）

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	减：一年内到期的应付债券溢折价	期末余额	是否违约
海环转债		7,875,117.78	17,156,468.95	6,953,190.00	996,927.78	461,919,703.57	否
合计		7,875,117.78	17,156,468.95	6,953,190.00	996,927.78	461,919,703.57	--

3. 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

经中国证券监督管理委员会证监许可[2018]2095号核准，公司于2019年4月9日公开发行了460万张可转换公司债券，每张面值100元，募集资金总额为46,000.00万元。本次发行的可转换公司债券票面利率：第一年为0.40%、第二年为0.60%、第三年为1.00%、第四年为1.50%、第五年为1.80%、第六年为2.00%。采用每年付息一次的付息方式，到期归还本金和最后一年利息。本次可转债转股期自可转债发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转债到期日止。

本次可转债的初始转股价格为7.80元/股。在本次发行之后，当公司因派送股票股利、转增股本、增发新股或配股、派送现金股利等情况（不包括因本次发行的可转债转股而增加的股本）使公司股份发生变化时，则转股价相应调整。根据有关规定和《福建海峡环保集团股份有限公司公开发行可转换公司债券募集说明书》的约定，公司本次发行的海环转债自2019年10月9日起可转换为公司A股股份，因实施权益分派，2021年6月4日转股价格调整为7.63元/股，2022年5月31日调整转股价格为7.56元/股；因增发新股或配股“海环转债”的转股价格由7.56元/股调整为7.32元/股，调整后的转股价格自2022年7月8日起生

效；因实施2022年度利润分配，自2023年7月3日起调整转股价格为7.26元/股。

在本次发行的可转债存续期间，当公司股票在任意三十个连续交易日中至少十五个交易日的收盘价格低于当期转股价格85%时，公司董事会有权提出转股价格向下修正方案并提交公司股东大会表决。截至2023年10月19日，公司股票已出现在任意三十个连续交易日中至少十五个交易日的收盘价格低于当期转股价格85%（即6.17元/股）的情形，触发“海环转债”的转股价格修正条件。根据《福建海峡环保集团股份有限公司公开发行可转换公司债券募集说明书》的相关条款及公司2023年第一次临时股东大会授权，综合考虑价格和公司实际情况，公司董事会同意将“海环转债”的转股价格由7.26元/股向下修正为6.15元/股。调整后的“海环转债”转股价格自2023年11月14日起生效。

本次发行的可转债到期后五个交易日内，发行人将按债券面值的108%（含最后一期年度利息）的价格赎回未转股的可转债。

在本次发行的可转债转股期间，如果公司股票在任何连续三十个交易日中至少十五个交易日的收盘价格不低于当期转股价格的130%（含130%），或本次发行的可转债未转股余额不足人民币3,000.00万元时，公司有权决定按照可转债面值加当期应计利息的价格赎回全部或部分未转股的可转债。

在本次可转债最后两个计息年度，如果公司股票在任何连续三十个交易日的收盘价格低于当期转股价格的70%，可转换公司债券持有人有权将全部或部分其持有的可转债按面值加上当期应计利息的价格回售给公司。

公司本次发行的可转债募集资金投资项目的实施情况与公司在募集说明书中的承诺情况相比出现重大变化，且变化被中国证监会认定为改变募集资金用途的，可转债持有人享有一次回售的权利。可转债持有人有权将全部或部分其持有的可转债按债券面值加上当期应计利息的价格回售给公司。持有人在附加回售条件满足后，可以在公司公告后的附加回售申报期内进行回售，本次附加回售申报期内不实施回售的，不应再行使附加回售权。

根据《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定，企业发行的可转换债券既有金融负债成分又含权益工具成分的非衍生金融工具，应在初始确认时将金融负债和权益工具分别计量。因此，本公司将发行的可转换公司债券对应金融负债成分的公允价值扣除应分摊的发行费用后的金额为375,831,105.03元，计入应付债券；对应权益工具成分

的公允价值扣除应分摊的发行费用后的金额为 76,183,043.10 元，计入其他权益工具。

(三十五) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
尚未支付的租赁付款额		612,000.00
减：未确认融资费用		14,829.83
减：一年内到期的租赁负债		597,170.17
合计		

(三十六) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	248,878,063.54	58,934,207.35
合计	248,878,063.54	58,934,207.35

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
借款	232,168,478.54	43,168,478.54
建宁乡镇及农村污水处理PPP项目资金	16,709,585.00	15,765,728.81
合计	248,878,063.54	58,934,207.35

(三十七) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
资产预计更新复原支出	69,536,621.09	52,595,553.07	BOT、TOT、PPP 污水处理基础设施预计更新复原成本
未决诉讼		808,285.00	未决诉讼预计损失
合计	69,536,621.09	53,403,838.07	—

其中：资产预计更新复原支出明细

项目	期末余额	期初余额	形成原因
福建青口海峡环保有限公司TOT资产预计更新复原支出	4,054,392.79	3,287,562.25	TOT资产预计更新复原支出
福建榕北海峡环保有限公司BOT资产预计更新复原支出	15,330,384.01	12,253,932.13	BOT资产预计更新复原支出
福建红庙岭海峡环保有限公司受托运营资产预计膜更新支出	-	345,269.29	受托运营资产预计膜更新支出
福建侯官海峡环保有限公司BOT资产预计更新复原支出	2,518,298.05	2,237,986.65	BOT资产预计更新复原支出
福建琅岐海峡环保有限公司BOT资产预计更新复原支出	3,643,202.75	2,878,230.43	BOT资产预计更新复原支出
福建榕东海峡环保有限公司TOT资产预计更新复原支出	5,490,937.15	4,555,641.80	TOT资产预计更新复原支出
福建金溪海峡环保有限公司BOT资产预计更新复原支出	4,394,343.16	3,456,370.48	BOT资产预计更新复原支出

项目	期末余额	期初余额	形成原因
江苏泗阳海峡环保有限公司BOT资产预计更新复原支出	14,373,773.05	10,495,316.05	BOT资产预计更新复原支出
福建蓝园海峡环保有限公司BOT资产预计更新复原支出	2,643,740.25	2,000,329.31	BOT资产预计更新复原支出
福建北峰海峡环保有限公司PPP资产预计更新复原支出	102,247.30	72,048.22	PPP资产预计更新复原支出
福清黎阳水务有限公司BOT资产预计更新复原支出	11,272,556.55	8,066,107.62	BOT资产预计更新复原支出
沙县蓝芳水务有限公司BOT资产预计更新复原支出	719,181.96	687,958.04	BOT资产预计更新复原支出
福建福源海峡环保科技有限公司PPP资产预计更新复原支出	2,882,026.92	1,666,418.52	PPP资产预计更新复原支出
福建榕樟海峡环保科技有限公司PPP资产预计更新复原支出	2,111,537.15	592,382.28	PPP资产预计更新复原支出
合计	69,536,621.09	52,595,553.07	--

(三十八) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	191,080,521.12	21,290,000.00	121,539,168.84	90,831,352.28	政府拨付与资产相关补助
运行维护补助	24,914,863.61		1,517,656.68	23,397,206.93	建宁乡镇及农村污水处理PPP项目政府专项资金终值与现值差额(福源项目)
合计	215,995,384.73	21,290,000.00	123,056,825.52	114,228,559.21	--

(三十九) 股本

	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	534,347,495.00				10,327.00	10,327.00	534,357,822.00

其他增加系2019年本公司发行的海环转债持有人转股，增加股本10,327.00股，减少其他权益工具12,421.15元。

(四十) 其他权益工具

1. 期末发行在外的可转换公司债券基本情况

经中国证券监督管理委员会《关于核准福建海峡环保集团股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》(证监许可(2018)2095号)核准，公司公开发行可转换公司债券面值总额人民币460,000,000.00元(460万张，发行价格为每张人民币100元)的可转换公司债券，期限6年。

本次发行的可转换公司债券票面利率：第一年为0.40%、第二年为0.60%、第三年为1.00%、第四年为1.50%、第五年为1.80%、第六年为2.00%，采用每年付息一次的付息方式，

到期归还本金和最后一年利息。

2. 期末发行在外的可转换公司债券变动情况表

发行在外的 金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	4,585,470.00	75,942,404.04			750.00	12,421.15	4,584,720.00	75,929,982.89
合计	4,585,470.00	75,942,404.04			750.00	12,421.15	4,584,720.00	75,929,982.89

本期减少详见附注五、（三十九）说明。

（四十一）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,045,435,210.26	10,006,878.06		1,055,442,088.32
合计	1,045,435,210.26	10,006,878.06		1,055,442,088.32

注：本年增加10,006,878.06元，其中收购子公司福建黎阳环保有限公司少数股东49%股权增加股本溢价9,929,973.69元；可转换公司债券本期转股增加股本溢价76,904.37元。

（四十二）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	102,445,440.85	18,043,728.59		120,489,169.44
合计	102,445,440.85	18,043,728.59		120,489,169.44

（四十三）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	800,068,301.51	705,569,108.10
调整期初未分配利润合计数 （调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	800,068,301.51	705,569,108.10
加：本期归属于母公司所有者的净利润	144,323,113.16	147,940,716.31
减：提取法定盈余公积	18,043,728.59	23,729,096.22
应付普通股股利	29,923,467.34	29,712,426.68
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	896,424,218.74	800,068,301.51

(四十四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,028,002,513.27	657,499,100.18	1,024,075,369.33	619,027,925.52
其他业务	26,097,420.96	13,817,784.49	20,592,187.74	9,996,213.73
合计	1,054,099,934.23	671,316,884.67	1,044,667,557.07	629,024,139.25

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	水处理业务分部		固废业务分部		综合技术服务业务分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按经营地区分类	870,022,904.73	520,495,747.86	41,090,601.17	31,814,460.28	142,986,428.33	119,006,676.53	1,054,099,934.23	671,316,884.67
其中：福建	788,593,143.34	454,640,606.06	41,090,601.17	31,814,460.28	18,826,101.18	16,438,770.81	848,509,845.69	502,893,837.15
江苏	52,449,317.94	41,651,442.78	-	-	124,160,327.15	102,567,905.72	176,609,645.09	144,219,348.50
山东	28,980,443.45	24,203,699.02	-	-			28,980,443.45	24,203,699.02
市场或客户类型	870,022,904.73	520,495,747.86	41,090,601.17	31,814,460.28	142,986,428.33	119,006,676.53	1,054,099,934.23	671,316,884.67
其中：政府客户	794,995,488.23	455,317,745.68	-	-	-	-	794,995,488.23	455,317,745.68
非政府客户	75,027,416.50	65,178,002.18	41,090,601.17	31,814,460.28	142,986,428.33	119,006,676.53	259,104,446.00	215,999,138.99
合同类型	870,022,904.73	520,495,747.86	41,090,601.17	31,814,460.28	142,986,428.33	119,006,676.53	1,054,099,934.23	671,316,884.67
其中：特许经营	739,135,545.56	433,842,843.39	-	-	-	-	739,135,545.56	433,842,843.39
非特许经营	130,887,359.17	86,652,904.47	41,090,601.17	31,814,460.28	142,986,428.33	119,006,676.53	314,964,388.67	237,474,041.28
合计	870,022,904.73	520,495,747.86	41,090,601.17	31,814,460.28	142,986,428.33	119,006,676.53	1,054,099,934.23	671,316,884.67

(四十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	223,027.13	134,349.46
教育费附加	201,034.32	115,325.30
房产税	7,265,982.36	6,185,480.36
土地使用税	7,223,837.25	6,366,885.69
印花税	268,787.87	339,695.58
其他税	1,636,281.78	2,345,711.27
合计	16,818,950.71	15,487,447.66

(四十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,497,296.35	1,780,876.18
累计折旧	1,736.70	898.38
其他	225,153.49	153,501.62
合计	1,724,186.54	1,935,276.18

(四十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬类	44,797,478.38	40,854,853.50
折旧摊销	22,448,475.90	26,938,174.70
办公费	3,455,152.35	2,560,248.22
咨询顾问费	4,065,651.74	3,179,976.99
维修费	4,240,294.06	3,903,150.21
物业费	2,515,093.23	3,135,608.05
差旅费	1,378,425.26	1,415,223.22
车辆使用费	1,311,931.26	1,146,805.98
能源费	1,061,716.97	996,982.44
宣传费	1,019,459.21	901,177.54
招待费	813,596.58	788,706.48
前期项目支出		974,085.11
其他	5,019,878.48	5,782,374.70
合计	92,127,153.42	92,577,367.14

(四十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,972,880.08	20,413,874.98
材料费	1,595,714.93	2,754,253.95
折旧摊销	5,928,868.41	2,809,488.10
能源费	902,301.91	493,428.42
咨询顾问费	1,177,817.76	585,193.19
委外研发费用	2,829,626.00	654,890.10
其他	252,492.86	897,413.63
合计	34,659,701.95	28,608,542.37

(四十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	84,425,533.93	81,995,727.51
其中：租赁负债的利息支出	10,152.27	29,430.74
减：利息收入	8,208,796.54	7,217,090.87
其他支出	127,702.47	225,846.88
合计	76,344,439.86	75,004,483.52

(五十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常经营活动相关的政府补助	11,579,061.75	28,445,296.62
个税手续费	45,475.77	47,841.42
进项税加计扣除	279,665.07	743,978.91
增值税即征即退退税收入		757,173.32
合计	11,904,202.59	29,994,290.27

其他说明：

其他收益-与日常活动相关的政府补助明细

政府补助种类	本期发生额	上期发生额
新增税赋补偿		10,622,265.63
提标改造补助	4,590,324.78	5,122,133.58
四期污水处理厂项目补助	1,078,637.23	1,324,972.17
企业提升规模奖励金		150,000.00

政府补助种类	本期发生额	上期发生额
失业稳岗补贴	119,849.75	445,201.38
洋里粪便站补助	444,807.96	444,807.96
永泰县山水林田湖草水环境综合整治与生态修复PPP项目相关支出的补助金		6,767,427.75
运行维护补助(黎阳电费补贴)	1,465,428.73	1,484,818.19
运行维护补助(建宁乡镇及农村污水处理PPP项目政府专项资金终值与现值差额摊销-福源项目)	1,517,656.68	1,517,656.68
市政污泥及餐厨垃圾资源化综合利用技术与示范	80,765.28	80,765.28
环境保护资金		55,000.00
财政拨款购专项设备款	30,000.00	30,000.00
房租专项补贴	863,230.00	400,248.00
城东一期改扩建工程环境保护专项资金	268,361.34	
2022年福州市工业企业技术改造补助	870,000.00	
福建省高校产学研联合创新项目补助经费	150,000.00	
2022年企业提升规模市级奖励资金	100,000.00	
合计	11,579,061.75	28,445,296.62

(五十一) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,695,564.10	-4,812,545.83
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,910,838.50	547,862.50
合计	1,215,274.40	-4,264,683.33

(五十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	138,695.74	782,739.73
合计	138,695.74	782,739.73

(五十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-95,000.00	
应收账款坏账损失	-13,312,202.03	-44,619,293.25
其他应收款坏账损失	968,346.08	-1,011,461.66
合计	-12,438,855.95	-45,630,754.91

(五十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失		1,740,267.34
二、固定资产减值损失		-3,483,347.33
三、合同资产减值损失	-4,011,645.23	-4,165,336.11
合计	-4,011,645.23	-5,908,416.10

(五十五) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	18,913.94	-988,976.16
合计	18,913.94	-988,976.16

(五十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废合计	213,205.25		213,205.25
其中：固定资产报废利得	213,205.25		213,205.25
接受捐赠	45,747.74		45,747.74
政府补助	100,000.00	2,927,222.00	100,000.00
其他	6,738.36	15,619.84	6,738.36
合计	365,691.35	2,942,841.84	365,691.35

(五十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,606,469.26	952.56	1,606,469.26
其中：固定资产处置损失	1,606,469.26		1,606,469.26
公益性捐赠支出	11,769.50	10,000.00	11,769.50
罚款支出		1,250,050.00	
诉讼损失		808,285.00	
赔偿违约支出		1,495,452.75	
其他	198,407.79	455,720.27	198,407.79
合计	1,816,646.55	4,020,460.58	1,816,646.55

(五十八) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	29,977,850.27	44,037,086.38
递延所得税费用	-6,250,713.58	-9,625,723.40
合计	23,727,136.69	34,411,362.98

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	156,484,247.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	23,472,637.11
子公司适用不同税率的影响	-3,999,223.91
调整以前期间所得税的影响	-551,247.36
非应税收入的影响	173,583.68
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	223,987.71
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-518,746.51
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	12,189,532.90
税率变动对期初递延所得税余额的影响	27,574.55
研究开发费加成扣除的纳税影响	-5,436,920.35
前期已确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损预计以后年度不可抵扣的影响	1,901,215.61
合并产生的影响	1,708,099.70
其他	-5,463,356.44
所得税费用	23,727,136.69

(五十九) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到保证金、往来款等	37,901,884.47	27,426,558.54
租金收入等	863,826.25	656,247.60
利息收入	8,208,796.54	3,039,348.04
收到政府补助及其他	26,938,577.14	22,064,476.82
合计	73,913,084.40	53,186,631.00

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付保证金、押金、往来款等	39,499,904.22	19,111,153.01
专业机构咨询费、办公费等付现费用	43,512,671.28	22,160,871.08
赔偿、罚款等支出		2,745,838.57
手续费等财务费用支出	127,702.47	225,846.88
贷款在途资金	100,000,000.00	
特许经营权金融资产模式	98,963,248.17	
合计	282,103,526.14	44,243,709.54

2. 与投资活动有关的现金

收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回理财类产品本金	520,000,000.00	80,000,000.00
合计	520,000,000.00	80,000,000.00

收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
晋安区益凤渣土及建筑废弃物资源化利用项目土地平整费用补偿		6,473,900.00
合计		6,473,900.00

支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财类产品	570,000,000.00	220,000,000.00
购买少数股东股权款	87,348,600.00	
合计	657,348,600.00	220,000,000.00

3. 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方借款	300,850,000.00	8,300,000.00
合计	300,850,000.00	8,300,000.00

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的租赁费用	244,800.00	244,800.00
关联方借款	2,000,000.00	
合计	2,244,800.00	244,800.00

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	425,646,515.29	559,920,555.97	18,203,646.42	439,056,310.32		564,714,407.36
其他应付款-应付股利			29,923,467.34	29,923,467.34		
其他应付款-应付利息	1,558,113.92		4,430,640.70			5,988,754.62
其他应付款-借款	5,083,300.00	100,150,000.00	6,671,588.64	116,669.03		111,788,219.61
一年内到期的非流动负债-长期借款	132,470,725.42		83,582,341.27	88,492,275.62	37,209.85	127,523,581.22
一年内到期的非流动负债-应付债券	4,988,147.81		5,985,075.59		4,988,147.81	5,985,075.59
一年内到期的非流动负债-长期应付款	2,756,293.85		6,115,141.42		2,309,635.10	6,561,800.17
一年内到期的非流动负债-租赁负债	597,170.17		14,829.83	244,800.00	367,200.00	
其他流动负债-短期应付债券	253,165,630.15		1,712,863.00	254,878,493.15		
长期借款	675,371,266.23	474,317,824.89	28,936,082.08	275,434,377.16	83,053,407.66	820,137,388.38
应付债券	444,838,234.62		24,034,658.95	6,878,190.00	75,000.00	461,919,703.57
长期应付款-借款	43,168,478.54	200,700,000.00	4,035,555.55	3,959,444.44	11,776,111.11	232,168,478.54
合计	1,989,643,876.00	1,335,088,380.86	213,645,890.79	1,098,984,027.06	102,606,711.53	2,336,787,409.06

(六十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	--	--
净利润	132,757,110.68	140,525,518.73
加: 资产减值准备	4,011,645.23	5,908,416.10
信用减值损失	12,419,716.81	45,630,754.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	124,364,877.73	138,105,874.99
使用权资产折旧	247,872.36	476,944.68
无形资产摊销	84,654,719.05	85,879,094.23

项目	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	11,946,676.62	3,035,269.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-86,878.30	988,976.16
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,393,264.01	952.56
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-138,695.74	-782,739.73
财务费用（收益以“-”号填列）	81,551,919.11	75,410,774.37
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,215,274.40	4,264,683.33
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,689,418.19	-9,857,657.89
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-561,295.39	231,934.49
存货的减少（增加以“-”号填列）	26,628,414.34	-14,823,889.44
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-185,768,417.87	-438,544,411.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-139,334,166.27	14,138,789.81
其他	-45,747.74	
经营活动产生的现金流量净额	147,136,322.04	50,589,285.38
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	344,647,765.25	479,144,450.39
减：现金的期初余额	479,144,450.39	305,885,260.32
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-134,496,685.14	173,259,190.07

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	344,647,765.25	479,144,450.39
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	344,647,765.25	479,144,450.39
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	344,647,765.25	479,144,450.39
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
保函保证金	12,732,040.00	4,183,942.86	受限资金
贷款在途资金、ETC冻结等	100,062,544.04		受限资金
被冻结的存款	7,110,696.91		受限资金
履约保证金	1,730,000.00		受限资金
合计	121,635,280.95	4,183,942.86	--

(六十一) 租赁

1. 本公司作为承租方

项目	金额
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	461,831.21
与租赁相关的现金流出总额	714,626.79

2. 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
祥坂租赁收入	718,181.69	
合计	718,181.69	

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,972,880.08	20,413,874.98
材料费	1,595,714.93	2,754,253.95
折旧摊销	5,928,868.41	2,809,488.10
能源费	902,301.91	493,428.42
咨询顾问费	1,177,817.76	585,193.19
委外研发费用	2,829,626.00	654,890.10
其他	252,492.86	897,413.63
合计	34,659,701.95	28,608,542.37
其中：费用化研发支出	34,659,701.95	28,608,542.37
资本化研发支出	---	---

七、合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

子公司全称	本期纳入合并范围的原因	本期纳入合并范围的时间	注册资本(万元)	出资比例
福建海环融泉环保实业有限公司	投资设立	2023年11月9日	2,000.00	51.00%

子公司福建海环融泉环保实业有限公司(简称“海环融泉”)于2023年11月9日成立,由公司与福建融泉净水剂有限公司共同投资设立,注册资本2,000.00万元,股权认缴比例分别为51.00%和49.00%。截止2023年12月31日,海环融泉实收资本400万元,其中海峡环保持缴资本204万元。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
福建榕北海峡环保有限公司	6800万人民币	福州市晋安区新店镇磐石村	福州市晋安区新店镇磐石村	污水处理	100.00		非同一控制下股权收购
福建侯官海峡环保有限公司	3800万人民币	闽侯县甘蔗镇洽浦村	闽侯县甘蔗镇街心路142号(电信大楼)	污水处理	100.00		非同一控制下股权收购
福建琅岐海峡环保有限公司	2900万人民币	福州琅岐经济区	福州市琅岐经济区琅岐自来水厂2号办公楼103房	污水处理	100.00		投资设立
福建青口海峡环保有限公司	5725万人民币	闽侯县青口镇前街	闽侯县祥谦镇澜澄村	污水处理	100.00		投资设立
福建永泰海峡环保有限公司	1000万人民币	福建省福州市永泰县金沙村	福州市永泰县樟城镇南湖路南湖花园C区9#	污水处理	100.00		投资设立
福建红庙岭海峡环保有限公司	15000万人民币	福州晋安区新店镇红庙岭	福州市晋安区鼓山镇洋里路16号综合楼一楼107室	垃圾渗沥液处理	100.00		投资设立
福建榕东海峡环保有限公司	8000万人民币	福州市马尾区	福州市马尾区湖里路21号(自贸试验区内)	污水处理	100.00		投资设立
福建连坂海峡环保科技有限公司	4000万人民币	福建省福州市仓山区南台岛	福建省福州市仓山区城门镇鳌里村敖里路204号233室。	污水处理	100.00		投资设立
福建海环环境监测有限公司	1000万人民币	福建省福州市晋安区	福建省福州市晋安区鼓山镇洋里路16号综合楼一楼103-116室	环境监测	100.00		投资设立
福建金溪海峡环保有限公司	1944万人民币	福建省福州市闽清县	福建省福州市闽清县白中镇白金工业区中片区	污水处理	100.00		投资设立
福建蓝园海峡环保有限公司	2000万人民币	福清市江镜华侨农场	福建省福州市福清市江镜镇江侨新村华侨东路1号华侨城一期14号楼201室	污水处理	100.00		投资设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
福建海峡生态环境科技有限公司	5000万人民币	福建省福州市晋安区	福建省福州市晋安区鼓山镇洋里路16号综合楼二层218室	污泥处置	51.00		投资设立
福建海峡环保资源开发有限公司	13000万人民币	福建省福州市益凤山	福建省福州市晋安区秀峰路188号闽台广告创意园9#4层	渣土及建筑废弃物处置	51.00		投资设立
福建海环洗涤服务有限公司	3000万人民币	福建省福州市晋安区	福州市晋安区新店镇汤斜村(磨里)工业区	布草洗涤	57.00		投资设立
江苏泗阳海峡环保有限公司	1526万美元	泗阳县经济开发区东区	泗阳县经济开发区东区太湖北路9号	污水处理	70.00		非同一控制下股权收购
江苏海环水务有限公司	7616.289606万人民币	盐城市大丰区大丰港	盐城市大丰区大丰港海融广场4#107	污水处理	70.00		非同一控制下股权收购
福建海环海滨资源开发有限公司	5000万人民币	福州市长乐区临空经济区漳港街道龙峰村	福州市长乐区吴航街道郑和东路清清家后环卫公寓301室	建筑废弃物	100.00		投资设立
福建福源海峡环保科技有限公司	1000万人民币	福建省三明市建宁县	福建省三明市建宁县沙溪镇闽江源北路10-8号	污水处理	80.00		投资设立
福建南平福城海峡环保有限公司	100万人民币	南平市顺昌县	顺昌县双溪街道井垅村通天洋井流污水处厂办公楼	污水处理	100.00		投资设立
福建北峰海峡环保科技有限公司	1400万人民币	福州市晋安区宦溪镇、寿山乡和日溪乡	福州市晋安区鼓山镇洋里路16号综合楼三层	污水处理	60.00		投资设立
福建柘荣海峡环保科技有限公司	4200万人民币	福建省柘荣县	福建省宁德市柘荣县柳城东路220号6号楼111室	污水处理	90.00		投资设立
福建榕樟海峡环保科技有限公司	3000万人民币	福建省福州市永泰县	福建省福州市永泰县城峰镇金沙村拱桥里2号	水林田湖草水环境综合整治与生态修复	93.99		投资设立
江苏海峡环保科技发展有限公司	1000万人民币	南京市建邺区	南京市建邺区庐山路168号9楼911室	技术开发	51.00		投资设立
福建黎阳环保有限公司	4750万人民币	福州市鼓楼区	福州市鼓楼区东街123号航空大厦15层	污水处理	100.00		非同一控制下股权收购
福清黎阳水务有限公司	300万人民币	福清市	福清市瑞云路福清市融元污水处理厂内	污水处理		100.00	非同一控制下股权收购
沙县蓝芳水务有限公司	950万人民币	沙县	沙县水北东门校场	污水处理		100.00	非同一控制下股权收购
福建漳州海环环境科技有限公司	1000万人民币	福建省漳州市漳浦县	福建省漳州市漳浦县大南坂镇场部417号	污水处理	99.00		投资设立
福州滨海海峡环保科技有限公司	2000万人民币	福州市长乐区	福州市长乐区湖南镇鹏谢村前进路160号	污水处理	98.50		投资设立
山东寿光海峡环保科技有限公司	500万人民币	山东省寿光市	山东省潍坊市寿光市文家街道八里沟路以西、北环路以南	污水处理	100.00		投资设立
福建海环生活废弃物环保服务有限公司	2500万人民币	福州市晋安区	福州市晋安区鼓山镇洋里路16号	生活废弃物	51.00		投资设立
福建海环融泉环保实业有限公司	2000万人民币	福建省福清市	福建省福清市海口镇海霞路西1号7座608-1号	药剂销售	51.00		投资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
福建海峡环保资源开发有限公司	49.00	-13,817,562.64		20,935,467.90
江苏海峡环保科技发展有限公司	49.00	1,746,970.31		9,817,426.03

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福建海峡环保资源开发有限公司	29,758,688.83	421,769,752.18	451,528,441.01	373,242,996.31	35,560,000.00	408,802,996.31
江苏海峡环保科技发展有限公司	134,519,394.44	23,413,641.90	157,933,036.34	127,897,473.01	10,000,000.00	137,897,473.01

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福建海峡环保资源开发有限公司	38,057,831.56	432,166,751.59	470,224,583.15	211,900,364.03	187,399,667.00	399,300,031.03
江苏海峡环保科技发展有限公司	82,052,982.02	15,706,907.35	97,759,889.37	81,289,571.57		81,289,571.57

(续上表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福建海峡环保资源开发有限公司	10,421,480.75	-28,199,107.42	-28,199,107.42	-9,081,030.22
江苏海峡环保科技发展有限公司	130,116,488.87	3,565,245.53	3,565,245.53	-5,480,525.01

(续上表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福建海峡环保资源开发有限公司	36,430,628.74	-18,865,128.45	-18,865,128.45	-1,192,453.39
江苏海峡环保科技发展有限公司	93,691,556.75	3,020,226.51	3,020,226.51	-1,939,265.76

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本年度，公司以自有资金人民币 87,348,600.00 元受让中信环境技术(广州)有限公司持有的福建黎阳环保有限公司 49.00%股权，交易完成后，公司持有福建黎阳环保有限公司 100.00%股权，为公司的全资子公司。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	福建黎阳
购买成本对价	
—现金	87,348,600.00
购买成本/处置对价合计	87,348,600.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	97,278,573.69
差额	-9,929,973.69
其中：调整资本公积	9,929,973.69

(三) 在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
福州沪榕海环再生能源有限公司	福州市晋安区红庙岭	福建省福州市晋安区寿山乡岭头街38号福州市晋安区寿山乡企业服务中心2号楼509室	生活垃圾焚烧协同处置	40.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	福州沪榕海环再生能源有限公司	福州沪榕海环再生能源有限公司
流动资产	144,300,199.02	126,445,192.98
非流动资产	630,376,482.37	559,776,105.87
资产合计	774,676,681.39	686,221,298.85
流动负债	156,257,492.98	124,093,352.33
非流动负债	349,745,929.25	325,314,433.33
负债合计	506,003,422.23	449,407,785.66
少数股东权益		-
归属于母公司股东权益	268,673,259.16	236,813,513.19

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	福州沪榕海环再生能源有限公司	福州沪榕海环再生能源有限公司
按持股比例计算的净资产份额	107,469,303.66	93,424,725.28
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	107,469,303.66	93,424,725.28
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	165,382,158.72	110,518,577.85
财务费用	13,144,290.72	14,637,713.46
所得税费用	-1,422,129.65	5,538,241.19
净利润	24,111,445.97	16,614,723.55
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	24,111,445.97	16,614,723.55
本年度收到的来自联营企业的股利		

3. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	30,542,952.19	41,881,718.27
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-11,340,142.49	-11,458,435.25
--其他综合收益		
--综合收益总额	-11,340,142.49	-11,458,435.25

九、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	215,995,384.73	21,290,000.00		8,010,553.27	115,046,272.25	114,228,559.21	与资产相关

本期其他变动主要为根据合同文件，冲减资产账面成本。

(二) 计入当期损益的政府补助

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	8,010,553.27	13,825,106.74
与收益相关的政府补助	3,668,508.48	14,620,189.88
合计	11,679,061.75	28,445,296.62

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

2. 市场风险

(1) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年12月31日，本公司的带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同、发行债券，金额合计为232,994.37 万元。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

(2) 价格风险

本公司以政府定价提供污水处理服务及垃圾渗沥液处理服务，因此受到价格波动的影

响较小。本公司以市场价格销售砖及骨料制品，因此受到此等价格波动的影响。

3. 信用风险

于2023年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款及合同资产金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款及合同资产前五名金额合计：1,285,661,074.51元。

4. 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本公司将银行借款作为主要资金来源。于2023年12月31日，本公司尚未使用的银行借款额度为38,781.96万元，其中本公司尚未使用的短期银行借款额度为人民币30,723.00万元。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2023年12月31日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	466,283,046.20				466,283,046.20
交易性金融资产	190,307,188.89				190,307,188.89
应收票据	1,000,000.00				1,000,000.00
应收账款	1,151,699,465.72				1,151,699,465.72
其他应收款	14,589,458.98				14,589,458.98
一年内到期的非流动资产	12,778,475.26				12,778,475.26
其他非流动金融资产	4,529,200.00				4,529,200.00
长期应收款		12,988,873.39	43,086,847.22	102,179,326.74	158,255,047.35
金融负债					
短期借款	564,272,055.97				564,272,055.97
应付账款	767,302,943.68				767,302,943.68
其他应付款	136,058,247.09				136,058,247.09
一年内到期的非流动负债	131,026,281.60				131,026,281.60
其他流动负债	979,600.00				979,600.00
长期借款		83,759,211.74	522,655,797.94	213,722,378.70	820,137,388.38
应付债券		458,472,000.00			458,472,000.00
长期应付款		4,000,000.00	190,000,000.00	54,878,063.54	248,878,063.54

(二) 金融资产

1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书或贴现	应收票据中尚未到期的商业及财务公司承兑汇票	979,600.00	未终止确认	由于应收票据中的商业承兑汇票是由信用等级不高的企业承兑，已背书或贴现的商业承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
背书或贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	2,790,000.00	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认
合计		3,769,600.00		

2. 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书或贴现	2,790,000.00	1,551.13
合计		2,790,000.00	1,551.13

3. 继续涉入的资产转移金融资产

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据中尚未到期的商业及财务公司承兑汇票	背书	979,600.00	979,600.00
合计	--	979,600.00	979,600.00

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
(一) 交易性金融资产		30,000,000.00	160,307,188.89	190,307,188.89
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		30,000,000.00	160,307,188.89	190,307,188.89
(1) 债务工具投资		30,000,000.00	160,307,188.89	190,307,188.89
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 应收款项融资			472,500.00	472,500.00
(三) 其他非流动金融资产			4,529,200.00	4,529,200.00
持续以公允价值计量的资产总额		30,000,000.00	165,308,888.89	195,308,888.89

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术
交易性金融资产（浮动收益凭证）	30,000,000.00	根据证券公司提供的最新参考市值

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术
交易性金融资产（结构性存款及大额存单）	160,307,188.89	根据合同约定的收益测算模型测算收益率进行估值
应收款项融资（应收票据）	472,500.00	剩余期限较短，公允价值与账面余额相近
其他非流动金融资产（股权投资）	4,529,200.00	成本代表了对公允价值最佳估计值，以投资成本作为公允价值

本公司持续的公允价值计量项目，本年内未发生各层级之间的转换。

(四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

报告期内，本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款等。以上不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
福州水务集团有限公司	福州市鼓楼区东街104号(榕水大厦)	水务投资行业	212,000.00 万元	51.61	51.61

本公司最终控制方是福州市人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见八、在其他主体中的权益附注(一)。

(三) 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的联营企业详见八、在其他主体中的权益附注(三)。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
(1) 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	
福州市自来水有限公司	福州水务集团有限公司同一控制下的公司
福州市城市排水有限公司	
福州城建设计研究院有限公司	
福州市水环境建设开发有限公司	
福州海峡环境服务有限公司	
福州市市容建设开发有限公司	
福州水质监测有限公司	
福州市城建工程检测有限公司	
福州市水务文化旅游有限公司	
福州高新区水务科技有限公司	
福州市滨海水务发展有限公司	
福州水务供应链管理有限公司	
福建海峡源脉温泉股份有限公司	
闽侯县水务投资发展有限公司	

其他关联方名称	与本公司关系
(1) 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	
福州市自来水二次供水有限公司	福州水务集团有限公司同一控制下的公司
福州市水务工程有限责任公司	
福州市琅岐海峡水业有限公司	
福州水物智联供应链有限公司	
福州市城建数智科技有限公司	
福州水务水资源开发有限公司 (原名福州水务平潭引水开发有限公司)	
福建长乐海峡源脉温泉有限公司	
(2) 具有重要影响的子公司少数股东	
福建喻新环保投资有限公司	持有子公司福建海峡环保资源开发有限公司 49%股权
福建省长希生态环境有限公司	持有子公司福建海峡生态环境科技有限公司 49%股权
中信环境技术投资(中国)有限公司	持有子公司江苏海环水务有限公司 30%股权
联合环境水务有限公司	持有子公司江苏泗阳海峡环保有限公司 30%股权
中信环境技术(广州)有限公司	2023年9月前持有子公司福建黎阳环保有限公司 49%股权
(3) 本公司董监高	
陈宏景	董事长(离任)
徐婷	董事长
卓贤文	董事、总裁
林锋	董事
魏忠庆	董事
郭超男	董事
郑丽惠	独立董事(离任)
沐昌茵	独立董事
温长煌	独立董事(离任)
郭晓红	独立董事
郑云坚	独立董事
郑路荣	监事会主席
郭梅钦	监事
张佳楨	职工代表监事
赵若辉	副总裁
裴圣	副总裁
程晶	副总裁
陈拓	财务总监
林志军	董事会秘书
张莉敏	总工程师
王孟英	总法律顾问
江河	董事

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福州市自来水有限公司	自来水费	2,139,643.32	2,059,433.23
福州城建设计研究院有限公司	设计、勘察、监理、技术咨询等劳务服务	145,367,963.92	7,243,488.65
福州城建设计研究院有限公司	采购商品	22,456,745.13	
福建深投海峡环保科技有限公司	接受劳务	463,232.11	10,000.00
福州市城市排水有限公司	接受劳务	436,562.20	1,532,110.09
福州市水务文化旅游有限公司	提供策划服务	13,886.00	63,181.00
福州海峡环境服务有限公司	接受劳务		6,470.00
福建海峡源脉温泉股份有限公司	接受劳务	281,281.00	
合计		171,159,313.68	10,914,682.97

(2) 出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福州水务集团有限公司	检测服务	1,449,999.96	1,475,301.88
福建深投海峡环保科技有限公司	提供劳务	39,704.34	471,357.76
福建海峡源脉温泉股份有限公司	洗涤服务	270,241.42	471,107.92
福州首创海环环保科技有限公司	提供劳务	7,933,486.24	395,979.50
福州沪榕海环再生能源有限公司	检测服务、提供劳务	1,060,648.84	880,383.15
福州市大件废弃物处置服务有限公司	提供劳务	84,905.66	84,905.66
福州市洋里生活废弃物收运服务有限公司	提供劳务	173,490.55	175,045.29
福州市自来水有限公司	污泥处置	2,798,146.10	1,487,081.28
福州水务水资源开发有限公司 (原名福州水务平潭引水开发有限公司)	提供劳务		7,830.19
福建省长希生态环境有限公司	销售商品	940,770.19	455,394.50
福州城建设计研究院有限公司	提供劳务	355,229.99	
福州城建设计研究院有限公司	设备销售	33,622,123.87	
福州市城市排水有限公司	检测服务	40,316.04	
闽侯县水务投资发展有限公司	检测服务	29,353.77	
合计		48,798,416.97	5,904,387.13

2. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
中信环境技术投资(中国)有限公司	借款本金600.00万元	2020年10月9日	2030年10月18日	否	注1
福建喻新环保投资有限公司及股东吴启敏及其配偶洪艳、王长芳及其配偶甫言群、叶新、王开顺	借款本金6,370.00万元及利息、违约金、赔偿金	2019年5月29日	2030年5月29日	是	注2
福建喻新环保投资有限公司及股东吴启敏及其配偶洪艳、王长芳及其配偶甫言群、叶新、王开顺	借款本金5,390.00万元及利息、违约金、赔偿金	2021年6月7日	2034年6月7日	是	注2
福建喻新环保投资有限公司及其股东吴启敏、王长芳、叶新、王开顺	借款本金490.00万元	2022年3月29日	2026年3月29日	是	注2
福建喻新环保投资有限公司及其股东吴启敏、王长芳、叶新、王开顺	借款本金490.00万元	2022年3月29日	2026年3月29日	是	注2

注1：2020年10月，子公司江苏海环水务有限公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司盐城市大丰支行取得8年期长期借款2,000.00万元（借款利率由贷款人进行逐笔定价，具体利率以《中国邮政储蓄银行小企业法人授信业务借据》的约定为准，2022年到账的借款利率为4.3%），以大丰港石化园区污水处理厂项目用地及地上建筑物为抵押，以大丰港石化园区污水处理厂收费权为质押，本公司对江苏海环水务有限公司1,400.00万元债务提供连带责任担保、中信环境技术投资（中国）有限公司对江苏海环水务有限公司600.00万元债务提供连带责任担保。

注2：非全资子公司福建海峡环保资源开发有限公司的相关借款均于2023年度内提前偿还，相关的担保已履行完毕。

3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
福州城建设计研究院有限公司	1,400.00	2019年6月19日	无	股东按出资比例借款
福建喻新环保投资有限公司	3,000,000.00	2019年8月28日	2031年3月25日	股东按出资比例借款，21年6月起免息
福建喻新环保投资有限公司	500,000.00	2019年6月3日	2031年3月25日	股东按出资比例借款，21年6月起免息
福建喻新环保投资有限公司	2,800,000.00	2021年12月14日	2031年3月25日	股东按出资比例借款，21年6月起免息
福建喻新环保投资有限公司	500,000.00	2021年12月17日	2031年3月25日	股东按出资比例借款，21年6月起免息
福建喻新环保投资有限公司	500,000.00	2022年03月10日	2031年3月25日	股东按出资比例借款，21年6月起免息
福建喻新环保投资有限公司	800,000.00	2022年03月20日	2031年3月25日	股东按出资比例借款，21年6月起免息
福建喻新环保投资有限公司	2,000,000.00	2022年03月24日	2031年3月25日	股东按出资比例借款，21年6月起免息

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
福建喻新环保投资有限公司	1,000,000.00	2022年09月23日	2031年3月25日	股东按出资比例借款, 21年6月起免息
福建喻新环保投资有限公司	1,000,000.00	2022年10月18日	2031年3月25日	股东按出资比例借款, 21年6月起免息
联合环境水务有限公司	10,000,000.00	2019年11月29日	2029年11月29日	股东按出资比例借款
联合环境水务有限公司	5,000,000.00	2020年12月8日	2029年11月29日	股东按出资比例借款
联合环境水务有限公司	11,068,478.54	2021年7月19日	2029年11月29日	股东按出资比例借款
福建省长希生态环境有限公司	2,000,000.00	2021年2月7日	2022年2月6日	股东按出资比例借款, 借款额度2,175万元, 依资金需求分期到位
福建省长希生态环境有限公司	2,500,000.00	2022年1月21日	2023年1月20日	股东按出资比例借款, 借款额度2,175万元, 依资金需求分期到位。
福建省长希生态环境有限公司	500,000.00	2022年3月31日	2023年3月31日	股东按出资比例借款, 借款额度2,175万元, 依资金需求分期到位
福州水务集团有限公司	200,000,000.00	2023年6月12日	2026年6月12日	控股母公司借款, 用于补充经营现金流, 借款额度20000万元, 足额借取, 资金按月计息, 按季付息, 按年还本。
福州水务集团有限公司	100,000,000.00	2023年6月2日	2024年6月2日	控股母公司借款, 用于补充经营现金流, 借款额度10000万元, 足额借取, 资金按月计息, 按季付息, 按年还本。
福建省长希生态环境有限公司	500,000.00	2023年6月29日	2024年6月28日	股东按出资比例借款, 借款额度2,175万元, 依资金需求分期到位。
福建省长希生态环境有限公司	200,000.00	2023年7月19日	2024年7月18日	股东按出资比例借款, 借款额度2,175万元, 依资金需求分期到位。

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬合计	4,936,118.78	5,655,925.05
合计	4,936,118.78	5,655,925.05

(六) 应收、应付关联方未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	福州市大件废弃物处置服务有限公司	90,000.00	981.00	90,000.00	981.00
应收账款	福州市自来水有限公司			281,845.58	3,072.11
应收账款	福州城建设计研究院有限公司	307,612.94	7,786.24	4,904.00	106.91
应收账款	福建省长希生态环境有限公司	718,352.50	14,372.99	919,344.50	47,129.38
应收账款	福州市洋里生活废弃物收运服务有限公司	180,964.00	1,978.13	180,000.00	1,962.00
应收账款	福州沪榕海环再生能源有限公司	261,600.00	2,851.44		
其他应收款	福州水务集团有限公司	461,100.00	43,804.50	461,100.00	20,057.85
其他应收款	福州市自来水有限公司	100,100.00	9,509.50	100,100.00	4,354.36
合同资产	福州沪榕海环再生能源有限公司	95,466.00	9,069.27	95,466.00	1,040.58
合同资产	福州市洋里生活废弃物收运服务有限公司			7,136.00	120.21

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合同资产	闽侯县水务投资发展有限公司			92,540.00	8,791.30
合同资产	福建海峡源脉温泉股份有限公司			19,286.00	210.22
合同资产	福州水务集团有限公司	3,584,001.63	296,851.47	2,059,700.67	71,769.48
合同资产	福州首创海环环保科技有限公司	6,189,615.00	152,144.16		
	合计	11,988,812.07	539,348.70	4,311,422.75	159,595.40

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	福州市城市排水有限公司	3,832,328.94	3,661,613.75
应付账款	福州海峡环境服务有限公司		6,470.00
应付账款	福州城建设计研究院有限公司	105,450,793.60	31,503,600.45
应付账款	福州市水环境建设开发有限公司	120,000.00	120,000.00
应付账款	福州市自来水有限公司		15,571.51
应付账款	福州市水务文化旅游有限公司	13,886.00	63,181.00
应付账款	福建海峡源脉温泉股份有限公司	80,366.00	
应付账款	福建深投海峡环保科技有限公司	239,552.50	
其他应付款	福建省长希生态环境有限公司		440,000.00
其他应付款	福州城建设计研究院有限公司	1,400.00	1,560.46
其他应付款	联合环境水务有限公司	181,900.00	1,740,013.92
其他应付款	中信环境技术(广州)有限公司	283,920.00	283,920.00
其他应付款	福州水务集团有限公司	100,841,666.66	
其他应付款	福建省长希生态环境有限公司	5,700,000.00	5,000,000.00
应付利息	福建喻新环保投资有限公司	1,209,783.39	
应付利息	联合环境水务有限公司	4,109,276.58	
应付利息	福州城建设计研究院有限公司	217.55	
合同负债	福州城建设计研究院有限公司		14,439,823.00
长期应付款	福建喻新环保投资有限公司	12,100,000.00	12,100,000.00
长期应付款	联合环境水务有限公司	26,068,478.54	26,068,478.54
长期应付款	福州水务集团有限公司	194,000,000.00	
一年内到期的长期应付款	福州水务集团有限公司	6,068,300.00	
一年内到期的长期应付款	福建省长希园林建设工程有限公司	454,469.86	
一年内到期的长期应付款	联合环境水务有限公司	39,030.31	
	合计	460,795,369.93	95,444,232.63

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2023年12月31日，本公司不存需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至2023年12月31日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

拟分配的利润或股利	29,389,680.21元（含税）
经审议批准宣告发放的利润或股利	29,389,680.21元（含税）

2024年4月24日，公司第四届董事会第七次会议和第四届监事会第三次会议审议通过了《2023年年度利润分配方案》，公司拟向全体股东每10股派发现金红利0.55元(含税)。截至2023年12月31日，公司总股本534,357,822股，以此计算合计拟派发现金红利29,389,680.21元(含税)。本年度公司现金分红总额占公司2023年度合并报表归属于上市公司股东净利润的20.36%。

在本方案审议之日起至实施权益分派股权登记日期间，公司发生可转债转股致使公司总股本额以实施权益分派发生变动的，拟维持每股分配比例不变，相应调整分配总额。最终实际分派股权登记日有权参与本次权益分派的总股数为准计算。

该利润分配预案待股东大会决议通过后实施。

（二）其他资产负债表日后事项说明

2024年4月16日，子公司福建海峡环保资源开发有限公司（以下简称“海资公司”）与福州市土地发展中心签署《用地收购合同》，本次土地收储收购总额为43,733.75万元。

海资公司投资建设的福州市晋安区益凤渣土及建筑废弃物资源化利用项目已停止生产。本次收储完成后，海资公司取得的补偿款扣除土地成本、房屋建（构）筑物净值、预估停产损失、人员安置等费用及相关税费后，预计尚有结余。但由于具体收储时间尚未确定，相关的固定资产和无形资产损失、有关费用支出等存在不确定因素，对公司业绩产生的具体影响将根据收储补偿款到账时间及收储时间予以确认。

十六、其他重要事项

（一）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为四个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了三个报告分部，分别为水处理业务报告分部（含污水处理业务和垃圾渗沥液处理业务）、固废业务报告分部、综合技术服务报告分部。这些报告分部是以该分部的主营业务收入占有所有分部收入合计10%（或者以上）为基础确定的，本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为水处理业务、固废业务、综合技术服务业务。

2. 报告分部的财务信息

项目	水处理业务分部	固废业务分部	综合技术服务业务分部	抵销	合计
主营业务收入	855,959,604.40	45,400,951.54	154,059,566.69	-27,417,609.36	1,028,002,513.27
主营业务成本	505,025,016.84	40,062,380.20	130,071,073.74	-17,659,370.60	657,499,100.18
资产总额	7,467,610,200.35	760,957,855.58	207,176,263.04	-2,249,676,609.09	6,186,067,709.88
负债总额	3,918,240,798.34	676,160,316.31	148,977,350.33	-1,369,952,496.39	3,373,425,968.59

（二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本报告期，本公司无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2023年12月31日，“期初”指2023年1月1日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	324,232,650.56	382,020,840.96
其中：90日以内（含）	857,008.07	270,000.00
90日-180日（含）	83,035,139.52	127,865,836.84
180日-360日（含）	240,340,502.97	253,885,004.12
1-2年（含2年）	411,163,273.68	454,252,644.46
2-3年（含3年）	10,491,319.97	6,729,406.37

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3—4年（含4年）		
4—5年（含5年）		
5年以上		
减：坏账准备	52,923,221.73	57,947,357.56
应收账款账面价值	692,964,022.48	785,055,534.23

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	745,887,244.21	100.00	52,923,221.73	7.10	692,964,022.48
其中：					
应收政府客户的款项	742,778,061.94	99.58	52,660,902.74	7.09	690,117,159.20
应收非政府客户的款项	3,109,182.27	0.42	262,318.99	8.44	2,846,863.28
合计	745,887,244.21	100.00	52,923,221.73	7.10	692,964,022.48

（续上表）

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	843,002,891.79	100.00	57,947,357.56	6.87	785,055,534.23
其中：					
应收政府客户的款项	838,528,200.87	99.47	57,729,450.61	6.88	780,798,750.26
应收非政府客户的款项	4,474,690.92	0.53	217,906.95	4.87	4,256,783.97
合计	843,002,891.79	100.00	57,947,357.56	6.87	785,055,534.23

按组合计提坏账准备：

（1）应收政府客户的款项

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	321,745,990.49	12,194,088.06	3.79
其中：90日以内（含）			
90日—180日（含）	83,035,139.52	1,810,166.04	2.18
180日—360日（含）	238,710,850.97	10,383,922.02	4.35
1—2年（含2年）	411,163,273.68	39,060,511.00	9.50

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2—3年 (含3年)	9,868,797.77	1,406,303.68	14.25
3—4年 (含4年)			
4—5年 (含5年)			
5年以上			
合计	742,778,061.94	52,660,902.74	7.09

(2) 应收非政府客户的款项

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,486,660.07	80,231.25	3.23
其中: 90日以内 (含)	857,008.07	9,341.39	1.09
90日-180日 (含)			
180日-360日 (含)	1,629,652.00	70,889.86	4.35
1—2年 (含2年)			
2—3年 (含3年)	622,522.20	182,087.74	29.25
3—4年 (含4年)			
4—5年 (含5年)			
5年以上			
合计	3,109,182.27	262,318.99	8.44

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	57,947,357.56	464,904.51	5,489,040.34			52,923,221.73
合计	57,947,357.56	464,904.51	5,489,040.34			52,923,221.73

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
福州市城乡建设局	742,778,061.94	203,961,267.03	946,739,328.97	99.51	59,537,984.49
福建一建集团有限公司	2,120,782.07		2,120,782.07	0.22	74,026.38
福州市环境卫生中心		1,580,891.29	1,580,891.29	0.17	26,832.55
苏州首创嘉净环境工程有限公司建宁分公司	718,400.20		718,400.20	0.07	185,349.61
福州市洋里生活废弃物收运服务有限公司	180,000.00		180,000.00	0.02	1,962.00
合计	745,797,244.21	205,542,158.32	951,339,402.53	99.99	59,826,155.03

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	28,982,265.80	
应收股利		
其他应收款	1,158,323,283.42	909,946,677.32
合计	1,187,305,549.22	909,946,677.32

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
关联方借款利息	28,982,265.80	
合计	28,982,265.80	

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	28,982,265.80	100.00			28,982,265.80					
其中：										
应收合并范围内关联方款项	28,982,265.80	100.00			28,982,265.80					
合计	28,982,265.80	100.00			28,982,265.80					

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	398,472,288.01	642,023,758.54
1—2年(含2年)	612,974,061.51	89,246,948.04
2—3年(含3年)	60,924,045.25	65,120,109.13
3—4年(含4年)	61,361,184.96	58,784,369.33
4—5年(含5年)	16,670,148.69	56,588,062.94
5年以上	8,346,567.75	123,974.02
减：坏账准备	425,012.75	1,940,544.68
其他应收款账面价值	1,158,323,283.42	909,946,677.32

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方借款本金	949,226,746.62	799,297,957.68
应收关联方利息	22,168,849.00	10,334,124.59
合并范围内关联方往来	186,516,590.83	94,909,068.77
代垫工程用电费、代垫维修费	475,148.02	3,023,974.02
押金、备用金、保证金		4,000,000.00
其他	360,961.70	322,096.94
合计	1,158,748,296.17	911,887,222.00

(3) 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023年1月1日余额		1,816,570.66	123,974.02	1,940,544.68
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	14,231.28		-	14,231.28
本期转回	-	1,529,763.21	-	1,529,763.21
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	14,231.28	286,807.45	123,974.02	425,012.75

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	1,940,544.68	14,231.28	1,529,763.21			425,012.75
合计	1,940,544.68	14,231.28	1,529,763.21			425,012.75

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
福建连坂海峡环保科技有限公司	关联方借款及往来	301,256,546.96	1年以内至2年	26.00	
福建海峡环保资源开发有限公司	关联方借款及往来	266,100,629.94	1年以内至5年	22.96	
福州滨海海峡环保科技有限公司	关联方借款及往来	161,763,000.00	1年以内至3年	13.96	
福建榕北海峡环保有限公司	关联方借款及往来	103,705,954.19	1年以内至4年	8.95	
福建榕东海峡环保有限公司	关联方借款及往来	55,905,108.81	1年以内至2年	4.83	
合计	--	888,731,239.90	--	76.70	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	982,364,700.00	1,663,400.00	980,701,300.00	852,666,100.00	1,663,400.00	851,002,700.00
对联营、合营企业投资	138,010,879.45		138,010,879.45	135,306,443.55		135,306,443.55
合计	1,120,375,579.45	1,663,400.00	1,118,712,179.45	987,972,543.55	1,663,400.00	986,309,143.55

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
福建青口海峡环保有限公司	51,190,000.00	6,060,000.00		57,250,000.00		
福建琅岐海峡环保有限公司	29,000,000.00			29,000,000.00		
福建永泰海峡环保有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
福建榕北海峡环保有限公司	116,706,300.00			116,706,300.00		
福建红庙岭海峡环保有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
福建榕东海峡环保有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
福建连坂海峡环保科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00		6,000,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福建海环环境监测有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
福建侯官海峡环保有限公司	36,355,900.00			36,355,900.00		
福建金溪海峡环保有限公司	19,440,000.00			19,440,000.00		1,663,400.00
福建蓝园海峡环保有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
福建海峡生态环境科技有限公司	25,500,000.00			25,500,000.00		
福建海峡环保资源开发有限公司	66,300,000.00			66,300,000.00		
福建海环洗涤服务有限公司	17,100,000.00			17,100,000.00		
江苏泗阳海峡环保有限公司	81,321,100.00			81,321,100.00		
江苏海环水务有限公司	52,885,800.00			52,885,800.00		
福建海环海滨资源开发有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
福建福源海峡环保科技有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
福建南平福城海峡环保有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
福建北峰海峡环保科技有限公司	8,400,000.00			8,400,000.00		
福建榕樟海峡环保科技有限公司	28,197,000.00			28,197,000.00		
福建柘荣海峡环保科技有限公司	27,000,000.00	10,800,000.00		37,800,000.00		
江苏海峡环保科技发展有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
福建黎阳环保有限公司	80,070,000.00	87,348,600.00		167,418,600.00		
福州滨海海峡环保科技有限公司	11,000,000.00			11,000,000.00		
山东寿光海峡环保科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
福建海环生活废弃物环保服务有限公司	5,100,000.00	2,550,000.00		7,650,000.00		
福建漳州海环环境科技有限公司		17,900,000.00		17,900,000.00		
福建海环融泉环保实业有限公司		2,040,000.00		2,040,000.00		
合计	852,666,100.00	129,698,600.00		982,364,700.00		1,663,400.00

2. 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业：										
福建深投海峡环保科技有限公司	14,034,160.00			-5,962,016.40						8,072,143.60
福州首创海环保科技有限公司	16,857,333.68			-3,928,604.51						12,928,729.17
福州市大件废弃物处置服务有限公司	2,283,195.51			-759,208.84						1,523,986.67
福州沪榕海环再生能源有限公司	93,424,725.28	4,400,000.00		9,644,578.39						107,469,303.67
福州市洋里生活废弃物收运服务有限公司	8,707,029.08			-690,312.74						8,016,716.34
合计	135,306,443.55	4,400,000.00		-1,695,564.10						138,010,879.45

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	469,057,369.35	234,464,344.86	512,818,795.53	229,007,249.85
其他业务	10,072,008.51	5,216,180.20	11,803,161.74	4,398,805.01
合计	479,129,377.86	239,680,525.06	524,621,957.27	233,406,054.86

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	65,000,000.00	110,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-1,695,564.10	-4,812,545.83
合计	63,304,435.90	105,187,454.17

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,677,266.01	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	11,679,061.75	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	3,049,534.24	

项目	金额	说明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-157,691.19	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	2,763,465.03	
少数股东权益影响额(税后)	1,067,852.53	
合计	12,416,853.25	--

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	5.52	0.2701	0.2730
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.05	0.2469	0.2526

(此页无正文，为海峡环保 2023 年度财务报表附注签字页)

法定代表人：



徐婷
35011110067616

主管会计工作负责人：



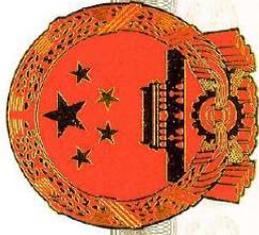
陈拓

会计机构负责人：



陈伟





营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码
91350100084343026U



扫描二维码登录
“国家企业信用信息公示系
统”了解
更多登记、备案、
许可、监管信息。

名称
类型
执行事务合伙人

华兴会计师事务所
特殊普通合伙企业
童益恭

出资额
成立日期
主要经营场所

壹仟玖佰柒拾万贰仟圆整
2013年12月09日
福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大
厦B座7-9楼



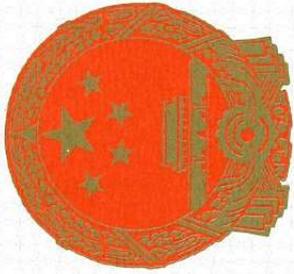
仅供出具报告使用

经营范围

审查会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关

2024年2月4日



会计师事务所 执业证书

名称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：童益恭
 主任会计师：
 经营场所：福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
 组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：35010001
 批准执业文号：闽财会(2013)46号
 批准执业日期：2013年11月29日



证书序号：0014303

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

